



---

**Rapport du Conseil communal au Conseil général de Val-de-Travers  
à l'appui des comptes 2017**

---

	<b>Page</b>
<b>Rapport d'information (tome 1)</b> .....	1
<b>Arrêté d'approbation</b> .....	27
<b>Rapport de révision</b> .....	29
<b>Comptes 2017</b>	
Bilan .....	31
Compte de résultats .....	33
Comptes de fonctionnement (résumé sur 2 positions) .....	35
Comptes des investissements (résumé selon la fonctionnelle) .....	37
Tableau des flux de trésorerie .....	39
<b>Annexe</b>	
Principes comptables et d'évaluation .....	41
Etat du capital propre .....	43
Tableau des provisions .....	44
Tableau des garanties .....	45
Tableaux des participations et des titres .....	46
Tableau des immobilisations .....	48
Indications supplémentaires :	
Etat de la dette .....	51
Mouvement des réserves .....	53
Utilisation des crédits-cadres de développement .....	56
<b>Contrôle des crédits</b>	
Contrôle des objets d'investissement (commenté) .....	57
Crédits extrabudgétaires du Conseil communal .....	77
<b>Indicateurs</b> .....	79
<b>Détails relatifs aux comptes (tome 2)</b>	
Bilan détaillé .....	1
Détail des comptes de résultat selon la classification fonctionnelle .....	11
Détail des comptes de résultat triés par service .....	97
Détail des comptes des investissements selon la classification fonctionnelle .....	193
Comptes par nature .....	199

---

## Rapport du Conseil communal au Conseil général à l'appui des comptes 2017 de la Commune de Val-de-Travers

---

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

Alors qu'un déficit de 2,6 millions plombait le budget 2017 de Val-de-Travers, les comptes bouclent sur un bénéfice de 1,04 million de francs, pour des charges totales de 70 millions. Précisons-le toutefois d'emblée : s'il n'y avait eu de dernières opérations de régularisation liées au changement de plan comptable, favorables à hauteur de 1,3 million, les comptes seraient légèrement négatifs. L'amélioration n'en est pas moins conséquente, d'autant plus que le prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle prévu pour 780'000 francs n'a pas été réalisé. Les explications à cet écart sont de plusieurs ordres.

Elles sont d'abord liées aux revenus fiscaux, qui flirtent avec les 30 millions de francs, contre 28 au budget. Notre commune tire parti de la décision cantonale, postérieure à l'établissement du budget, de maintenir l'actuelle clé de répartition de l'impôt sur les frontaliers. Elle bénéficie aussi des premiers effets de la reprise économique, plus rapides qu'attendus : l'impôt sur les personnes morales reprend des couleurs, tant pour les entreprises situées sur notre territoire que celles de l'ensemble du canton dont nous profitons par le biais du fonds de répartition. Les ressources tirées de la péréquation s'en trouvent augmentées elles aussi.

Même si cette amélioration de la conjoncture n'a pas encore porté ses fruits auprès des personnes physiques (les recettes fiscales sont en baisse sur ce plan-là), elle conforte le Conseil communal dans la ligne qui a été la sienne lors de l'établissement des trois derniers budgets, fortement déficitaires : inutile de prendre des mesures d'urgence pour tailler dans les dépenses, mieux vaut attendre que la crise passe, notre fortune le permettant, et redoublons d'efforts pour contenir nos charges sans diminuer la qualité de nos prestations.

Cette rigueur explique elle aussi ce bon résultat. Ainsi, les dépenses ont été moins élevées que prévu, principalement dans les domaines qui pèsent le plus sur le « ménage communal » et sur lesquelles nous avons principalement la main. Les charges de personnel bouclent 669'000 frs en dessous des prévisions et sont moindres qu'en 2016 ; celles de biens, services et marchandises reculent de 290'000 frs face au budget. Les taux d'intérêts, encore plus faibles que prévu, contribuent également à cette différence.

Au final, le Conseil communal est heureux de voir Val-de-Travers retrouver les chiffres noirs après le bouclement 2016, seul déficit enregistré depuis la fusion. Les indicateurs financiers suivent globalement une même tendance, la dette nette à moyen et long terme diminuant quelque peu, tandis que le degré d'autofinancement remonte de 85,2% à 108,0%. Les investissements en hausse et les nouveaux besoins d'assainissement de la caisse de pensions, conjugués à une baisse de la population, entraînent toutefois une augmentation de la dette par habitant.

Malgré ce bouclement bénéficiaire, il convient de se garder de tomber dans tout excès d'optimisme. Sans les dissolutions de réserves citées plus haut, le résultat aurait été d'un rose pâle. Quant aux perspectives, si celles liées à l'économie sont aujourd'hui meilleures, l'évolution de plusieurs



dossiers cantonaux pourrait péjorer notre situation. La répartition de l'impôt sur les frontaliers nous sera à terme moins favorable et la réforme de la péréquation des charges pourrait suivre le même chemin. Les attentes du Canton de voir les communes participer à son programme d'assainissement restent vives, même si le modèle retenu par le Grand Conseil a fortement diminué la participation de notre commune. Clôtons ce tableau des menaces cantonales avec la caisse de pensions, dont il serait étonnant que l'assainissement puisse se faire définitivement sans que les employeurs ne soient à nouveau mis à contribution.

En outre, Val-de-Travers a connu en 2017 une baisse de sa population qui nous interpelle, même si elle s'explique en partie par des facteurs externes. Il reste dès lors essentiel de travailler à l'amélioration de nos conditions-cadres, tant en regard de la population, des entreprises que des visiteurs. Le bénéfice des comptes 2017 montre que la limite d'investissements fixée au moment du budget porte une part d'arbitraire, observation qu'il s'agira de garder en tête en vue des besoins d'investissements identifiés pour 2018.

LE CONSEIL COMMUNAL

## Table des matières

1. Les comptes en bref .....	4
1.1. Chiffres clés.....	4
1.2. Grandes lignes .....	4
1.3. Constats importants.....	5
1.4. Opérations particulières.....	5
2. Evolutions organisationnelles.....	6
2.1. Autorités .....	6
2.2. Organisation structurelle et effectif du personnel .....	7
2.3. Organisation comptable.....	10
2.4. Gestion financière.....	10
3. Eléments de contexte.....	10
3.1. Economie et emploi .....	10
3.2. Situation démographique.....	11
4. Présentation des comptes.....	11
4.1 Le bilan.....	11
4.2. Le compte de résultats .....	17
4.3. Le compte des investissements.....	20
4.4. Le tableau des flux de trésorerie.....	21
4.5. L'annexe aux comptes et les informations complémentaires .....	22
5. Programme de législature .....	22
6. Conclusion .....	25



# 1. Les comptes en bref

## 1.1. Chiffres clés

Chiffres clés (en milliers de francs)		2017	2016	Variation (%)
Bilan, dette et fortune	Total du bilan	211 489	207 729	+ 1,8 %
	Capitaux propres*	107 555	139 455	- 22,9 %
	Dette à moyen et long termes	47 320	49 314	- 4,0 %
	Dette nette par habitant (en francs)	3 310	3 022	+ 9,5 %
Compte de résultats	Charges d'exploitation	68 506	66 337	+ 3,7 %
	Revenus d'exploitation	64 392	60 973	+ 5,6 %
	Résultat des activités d'exploitation	- 4 414	- 5 364	- 17,7 %
	Résultat provenant de financements	1 470	1 169	+ 25,8 %
	Résultat extraordinaire	3 990	2 459	+ 62,3 %
	Total des charges	70 067	67 342	+ 4,0 %
	Total des produits	71 113	65 606	+ 8,4 %
	Résultat	1 046	- 1 736	n/a
	Autofinancement	5 610	2 956	+ 89,8 %
Fiscalité	Revenus fiscaux	29 699	26 977	+ 10,1 %
	<i>Impôts sur les personnes physiques</i>	25 627	24 001	+ 6,8 %
	<i>dont impôts sur le revenu</i>	18 398	18 667	- 1,4 %
	<i>dont impôts des frontaliers</i>	4 269	2 204	+ 93,7 %
	<i>Impôts sur les personnes morales</i>	3 788	2 721	+ 39,2 %
	<i>dont impôts sur le bénéfice</i>	1 773	827	+ 114,4 %
	Valeur d'un point d'impôt	256	258	- 0,7 %
Investissements	Investissements bruts	5 354	4 033	+ 32,7 %
	Investissements nets	5 195	3 468	+ 49,8 %
	Evolution des immeubles du patrimoine financier	831	383	+ 116,9 %

\* Conformément aux directives cantonales, le préfinancement constitué pour Prévoyance.ne, de 29,3 millions, a été transféré des capitaux propres aux provisions à long terme, expliquant cette différence.

## 1.2. Grandes lignes

L'année 2017 s'annonçait difficile, à l'image de la précédente. La reprise économique a toutefois permis de redresser la barre, avec en plus un coup de pouce législatif qui a permis à Val-de-Travers de conserver une part de l'impôt sur les frontaliers bien plus grande que prévu. Les recettes fiscales sont ainsi en forte hausse par rapport aux comptes 2016, rendant impossible – et par ailleurs inutile –

tout prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle, contrairement à ce que prévoyait le budget. Le bénéfice est cependant atteint grâce à la dissolution de plusieurs réserves inhérentes à la finalisation du passage au nouveau plan comptable (MCH2) ; sans celle-ci, les comptes auraient bouclé avec un déficit de quelque 250'000 francs.

Ce résultat meilleur qu'attendu provient également de la maîtrise affirmée des charges communales. Celles liées au personnel sont plus basses qu'en 2016, tandis que celles de biens et services s'affichent en baisse face au budget. Le Conseil communal estime que les prestations n'ont pas été réduites pour autant, au contraire, à l'image de l'offre en structures d'accueil, qui a continué à s'étoffer l'an dernier.

Les investissements ont également été portés à la hausse, le Conseil général ayant accepté les demandes de l'exécutif de déroger aux mécanismes de maîtrise des finances. Le Conseil communal entend poursuivre sur cette ligne en 2018, que légitiment ce bénéfice et l'amélioration de plusieurs indicateurs financiers.

Sur le plan comptable, l'exercice a été marqué par les réévaluations du patrimoine financier. Celles-ci ne sont toutefois pas comparables à celles du patrimoine administratif, qui avaient demandé l'an dernier de procéder à des opérations extraordinaires de grande ampleur. Avec la dissolution des réserves mentionnées plus haut et quelques réglages fins opérés lors du bouclage, la lourde transition du MCH1 au MCH2 nous semble aujourd'hui toucher à sa fin.

### **1.3. Constats importants**

L'exercice 2017 inspire au Conseil communal les constats suivants :

- L'augmentation des revenus fiscaux, non seulement par rapport au budget (+1,75 millions), mais aussi par rapport aux comptes 2016 (+2,72 millions), demande à être nuancée. Alors que l'impôt sur les personnes morales et celui sur les frontaliers sont en hausse, celui sur les personnes physiques s'affiche en baisse. La reprise économique, tangible, devrait espérons-le déployer davantage d'effets en 2018.
- Les charges de personnel sont plus basses, pour près de 200'000 francs, que celles de 2016. Cet écart est principalement dû à des départs en retraite de collaborateurs, remplacés par de nouveaux employés situés à des échelons moins élevés. Des augmentations de l'effectif ont pourtant été nécessaires au sein des structures d'accueil et du Guichet social régional notamment.
- L'augmentation globale des charges entre 2016 et 2017 est principalement due au passage du Château de Travers du patrimoine administratif au patrimoine financier, transfert qui a induit un amortissement extraordinaire. La location des lieux par Nomad n'était pas connue lors de l'établissement du budget, ce qui explique la différence avec celui-ci. Cette charge a été compensée par un prélèvement à la réserve liée au retraitement du bilan.
- Avec l'accord du Conseil général, les investissements ont été supérieurs à ce que ne le permettraient les mécanismes de frein à l'endettement compte tenu du budget fortement déficitaire. Même si ces dépenses porteront leurs effets financiers dans la durée, le Conseil communal estime au vu du résultat final que cette politique volontariste était appropriée et qu'elle mérite d'être maintenue en 2018.
- La réévaluation du patrimoine financier a constitué une nouvelle étape liée au passage au MCH2. Celui-ci a entraîné encore quelques ajustements, certains demandés par le Canton, d'autres nous semblant permettre de coller à la réalité avec plus de justesse encore. Ayant désormais l'expérience d'un cycle complet de transition (le budget 2018 avait été établi avant que les comptes 2016, les premiers de la « nouvelle ère », ne soient derrière nous), nous disposerons dès le budget 2019 d'une base consolidée.

### **1.4. Opérations particulières**

Comme ce fut le cas l'an dernier et comme cela le sera pendant de nombreuses années encore, un prélèvement a été opéré à la réserve liée au retraitement du bilan. Pour mémoire, à la lumière de la nouvelle Loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) et du MCH2, nos biens du

patrimoine administratif (bâtiments communaux, collèges, Centre sportif, etc.) ont été réévalués en 2016. Notre bilan a pris l'ascenseur et les amortissements en ont fait de même ; une réserve a été constituée grâce à l'augmentation de la valeur du premier, laquelle permet de couvrir la hausse des seconds. Nous renvoyons le lecteur au chapitre 5 du rapport à l'appui des comptes 2016 pour davantage de précisions.

Par ailleurs, l'application du MCH2 a continué de déployer ses effets, avec la dissolution de plusieurs réserves devenues inutiles. Tel que déjà mentionné, cette opération a porté ses effets sur les comptes.

## 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 2017, en poursuivant un tournoi entre les différents villages.

Bureau jusqu'au 16 juin 2017	Bureau dès le 16 juin 2017
Pierre-Alain Wyss, président	Christiane Barbey, présidente
Jean-Paul Chédel, 1 <sup>er</sup> vice-président	Antoinette Hurni, 1 <sup>ère</sup> vice-présidente
Gabriel Cimenti, 2 <sup>ème</sup> vice-président	Laurent Patthey, 2 <sup>ème</sup> vice-président
François Oppliger, secrétaire	François Oppliger, secrétaire

#### **Conseil communal**

Compte tenu des démissions de Chantal Brunner et de Thierry Michel, le Conseil communal a connu deux changements au cours de l'année 2017, le Conseil général ayant élu respectivement pour leur succéder Christophe Calame (le 23 janvier) et Benoît Simon-Vermot (le 28 août). La composition du bureau a été la suivante :

Bureau jusqu'au 28 juin 2017	Bureau dès le 28 juin 2017
Yves Fatton, président	Christian Mermet, président
Thierry Michel, vice-président	Frédéric Mairy, vice-président
Christian Mermet, secrétaire	Christophe Calame, secrétaire

Au 31 décembre 2017, la répartition des dicastères était la suivante :

Benoît Simon-Vermot	DASSP	Administration, santé et sécurité publique
Christophe Calame	DJE	Jeunesse et enseignement
Christian Mermet	DTSC	Territoire, sports et culture
Yves Fatton	DI	Infrastructures
Frédéric Mairy	DEF COS	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 terme de conditions de travail et de progression salariale. Les traitements des enseignants sont partiellement subventionnés par l'Etat (45%), 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 de l'état de situation des différentes entités.

Effectif par dicastère	Début 2017	Fin 2017
DASSP (administration, santé, sécurité publique)	29.50 EPT	30.95 EPT
DJE (jeunesse et enseignement)	24.82 EPT	22.89 EPT
DI (infrastructures)	43.20 EPT	41.95 EPT
DEFCOS (économie, finances, cohésion sociale)	19.90 EPT	21.10 EPT
DTSC (territoire, sports et culture)	17.80 EPT	18.70 EPT
Ecole JJR (personnel administratif et technique)	6.33 EPT	6.13 EPT
Ecole JJR (direction, personnel enseignant et unité socio-éd.)	103.02 EPT	104.81 EPT
<b>Effectif total</b>	<b>244.57 EPT</b>	<b>246.53 EPT</b>
Effectif total hors personnel enseignant	145.74 EPT	146.42 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 2017, les apprentis étaient au nombre de 21 (9 apprentis-es employés-es de commerce, 5 apprentis-es socio-éducatifs-es, 2 apprentis forestiers-bûcherons, 5 apprentis agents d'exploitation), tandis que les structures d'accueil comptaient trois stagiaires. De plus, dans le cadre de la formation continue du personnel, 1 collaboratrice suit des cours selon l'article 32 pour obtenir un CFC d'employée de commerce.

Pour rappel, à fin 2016, notre commune comptait 249.91 EPT (146.40 hors personnel enseignant).

<i>Etat de situation par entité (en EPT)</i>	<i>Début 2017</i>	<i>Fin 2017</i>	<i>Numéro de compte(s)</i>	<i>Cause des variations entre début et fin 2017</i>
<b>Dicastère de l'administration, de la santé et de la sécurité publique (DASSP)</b>				
Chancellerie	6.20	6.20	12 0220	
Ressources humaines	2.00	2.00	12 0220	
Agents de sécurité publique	6.30	6.00	12 0220	Fin d'un remplacement formation stage AI (-0.6 EPT) et reprise momentanée des commandements de payer (+0.3 EPT).
Sécurité publique	2.00	2.00	12 1120	
Ambulances du Val-de-Travers	13.00	14.75	12 4220	Poursuite de la consolidation de l'effectif en fonction de la dotation reconnue par la mutualisation des coûts.
<b>Dicastère de la jeunesse et de l'enseignement (DJE)</b>				
Direction du dicastère	1.60	1.45	12 0220	Transfert de 0.15 EPT à l'administration de la crèche.
JJR-Direction des écoles	2.89	3.10	22 2190	Engagement d'une directrice adjointe pour le cycle 2 (0.7 EPT) et diminution des EPT des directeurs adjoints des cycle 1 et 3.
JJR-Personnel administratif des écoles	2.00	2.20	12 2190	Renforcement de l'effectif par un transfert du DI compte tenu de l'augmentation des tâches (reprise de la gestion des salaires).
JJR-Concierges/aides des écoles	3.40	3.40	12 2170	
JJR-Bibliothécaire des écoles	0.53	0.53	12 2192	
JJR-Enseignants	98.83	100.11	22 2111 / 2120 / 2130	Ouverture d'une classe supplémentaire à Couvet et à Fleurier, partiellement compensée par la variation du nombre de périodes de soutien entre les cycles 1 et 2.
JJR-Unité socio-éducative	1.30	1.20	12 2192	Régularisation en deux temps du taux d'activité d'une collaboratrice, passé de 50% à 70% fin 2016, puis établi à 60% à juin 2017.
JJR-Service médical des écoles	0.40	0.40	12 4330	
Bibliothèque communale	0.24	0.24	12 3210	
Crèche communale	22.98	21.20	12 5451	Début d'année avec 2.55 EPT en arrêt longue durée non-compensés, puis augmentation de l'effectif pour le nouveau parascolaire de Couvet.

<i>Etat de situation (en EPT)</i>	<i>Début 2017</i>	<i>Fin 2017</i>	<i>Numéro de compte(s)</i>	<i>Cause des variations entre début et fin 2017</i>
<b><i>Dicastère du territoire, des sports et de la culture (DTSC)</i></b>				
Direction du dicastère	2.60	3.15	12 0220	Remplacement d'une incapacité de travail (0.70 EPT) à fin 2017. Transfert de 0.15 EPT au CSR.
Chauffage à distance	0.20	0.20	12 8731	
Centre sportif et piscine des Combes	15.00	15.35	12 3410	Transferts de 0.20 EPT du DI et 0.15 EPT du DTSC pour la centrale de réservation et la gestion du « processus manifestations ».
<b><i>Dicastère des infrastructures (DI)</i></b>				
Direction du dicastère	2.60	2.20	12 0220	Transferts de 0.20 EPT au CSR et 0.20 EPT au JJR (cf. supra).
Service des travaux publics	25.00	24.50	12 6150	Remplacement début 2017 d'une incapacité de travail (0.50 EPT).
Gérance des bâtiments	11.60	11.50	12 0290	Diminution liée à la reprise du nettoyage des linges par la crèche.
Service des eaux	2.00	2.12	12 7101	Internalisation des tâches administratives de la facturation de l'eau.
	2.00	1.63	12 7201	Remplacement début 2016 d'une incapacité de travail.
<b><i>Dicastère de l'économie, des finances et de la cohésion sociale (DEFECOS)</i></b>				
Direction du dicastère	4.40	4.40	12 0220	
Service forestier	4.00	4.00	12 8200	
Guichet social régional (GSR)	11.50	12.70	12 5796	Renforcement de l'effectif en cours d'exercice compte tenu de la hausse du nombre de dossiers d'aide sociale.

## 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.

Le plan comptable n'a pas subi de modification entre 2016 et 2017. Rappelons que 2016 était une année d'apprentissage du modèle MCH2. La destination des écritures en 2017 a probablement été plus précise qu'une année auparavant.

L'absence de la cheffe de service pendant son congé-maternité n'a été que très partiellement compensée. Les mécanismes de suppléance ont ainsi pu être testés, ils ont fonctionné à satisfaction. Seuls les contrôles ont dû être un peu allégés.

## 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 (PFT), 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 ;
- le budget annuel, qui permet au Conseil général d'octroyer les autorisations de dépenses de fonctionnement, respectivement les futures demandes de crédits qui autoriseront 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<sup>er</sup> 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.

# 3. Eléments de contexte

## 3.1. Economie et emploi

« Malgré les incertitudes, mieux qu'un frémissement, la reprise s'accroît à Neuchâtel » : tel est le titre du bulletin de la « Conjoncture économique » du 4<sup>e</sup> trimestre 2017 édité par le Service cantonal de statistique. Les perspectives favorables qui se dessinaient lors du bouclage des comptes 2016 semblent bien se concrétiser, ainsi qu'en attestent les revenus fiscaux des entreprises. Si selon l'institut BAK Basel le Canton de Neuchâtel devrait être l'un de ceux qui, en 2018, verra sa production le plus fortement augmenter, il faut toutefois garder en tête qu'il s'agira là d'un « effet de rattrapage », et non d'une « prévision sur le dynamisme à moyen terme ». Il serait dès lors dangereux de verser dans l'euphorie, même si le taux de chômage s'affiche en baisse par rapport à fin 2016 : il était ainsi de 5,6% dans le canton en décembre dernier, contre 6,3% un an plus tôt. Le district du Val-de-Travers n'a pas connu la même évolution, avec un taux en légère hausse au cours de l'année écoulée (5,9%, +0.1 point).

### 3.2. Situation démographique

Si la conjoncture s'affiche en meilleure forme qu'à fin 2016, la situation démographique connaît malheureusement un sort inverse. Alors que la barre des 11'000 habitants semblait proche il y a un an (10'954 habitants), la commune a perdu 200 habitants au cours de 2017. Plusieurs facteurs ont contribué à cette évolution : des retours à l'étranger sur fond de contexte économique et de régularisation fiscale, des départs ailleurs dans le canton ou dans d'autres cantons, des naissances moins nombreuses, ainsi que l'installation de nouvelles familles comptant moins d'enfants que celles venues s'établir à Val-de-Travers l'année précédente.

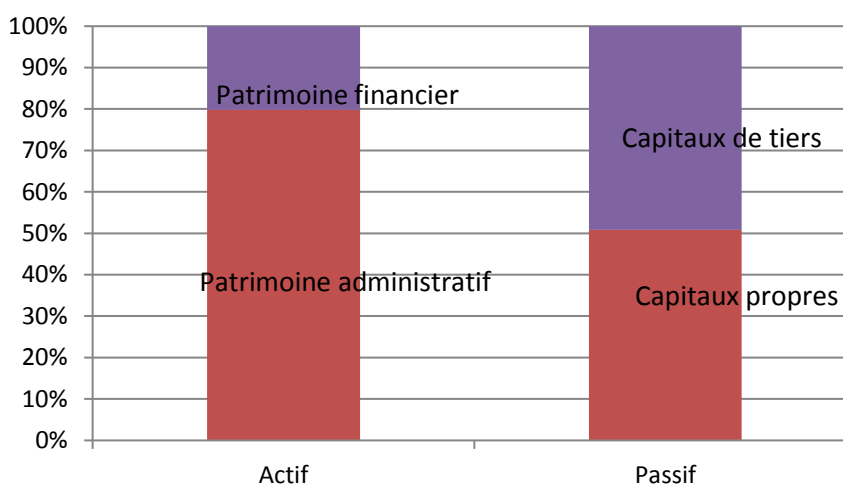
## 4. Présentation des comptes

### 4.1 Le bilan

Le total du bilan s'élève à 211'488'838 francs, en hausse de 3,8 millions. Le bilan détaillé est présenté dans le deuxième cahier. 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.



#### **Patrimoine financier**

Les immeubles du patrimoine financier ont été évalués 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



Les éventuels bénéfiques de réévaluation sont portés à la réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier, compte n° 29600.00 ; les déficits y sont prélevés. Au 31 décembre 2017, dix immeubles ont fait l'objet d'une réévaluation, quatre autres d'une déévaluation. En 2017 le résultat a été positif, la réserve de réévaluation a été augmentée de 114'086 francs.

### **Patrimoine administratif**

Les immeubles et titres du patrimoine administratif sont évalués 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.

Il n'est pas d'usage de procéder chaque année à des réévaluations complètes du patrimoine administratif. Seul un bâtiment destiné à être transféré au patrimoine financier a été réévalué en 2017.

### **Capitaux de tiers**

La liste des emprunts au 31 décembre 2017 figure en annexe aux comptes annuels.

La dette communale proprement dite s'élève à environ 47 millions de francs.

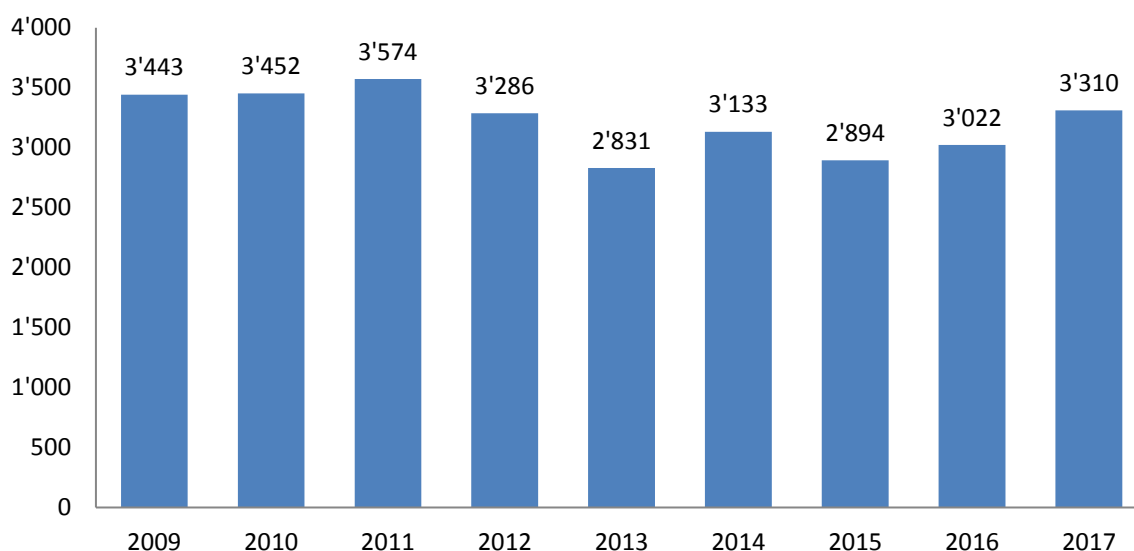
L'endettement net de la commune se détermine comme suit :

	31.12.2017	31.12.2016
Engagements courants	5'435'863	4'930'247
Dettes à court terme	16'140'412	6'500'000
Dettes à long et moyen termes	47'320'181	49'314'339
Provisions	31'099'994	1'649'522
./. prov. excédentaire prévoyance.ne	25'570'985	
Passifs transitoires	2'446'221	4'391'622
Eng. envers les fonds de tiers	1'490'796	1'490'796
Capitaux de tiers	<u>78'362'482</u>	<u>68'276'526</u>
./. Patrimoine financier	42'762'730	35'171'529
<b>Endettement net</b>	<b>35'599'752</b>	<b>33'104'997</b>

Les communes ont été avisées en 2017 que les employeurs publics du canton de Neuchâtel seraient appelés à un nouvel effort en faveur de la caisse de pensions. Le Grand Conseil a chiffré au printemps 2018 cet effort à un total de 200 millions de francs. Pour notre commune, il s'agit d'un montant de 2,9 millions de francs qui devient une dette supplémentaire. Cette somme explique l'augmentation de l'endettement communal.

Avec un taux d'endettement net de 121%, la commune reste dans la norme. Ce taux est considéré comme 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 :



Une augmentation de la dette combinée à une diminution du chiffre de la population, la hausse de l'endettement net par habitant ne surprend pas.

La conférence des directeurs cantonaux des finances estime que l'endettement est important au-delà de 2'500 francs par habitant. Avec un montant de 3'310 francs, la situation de notre commune n'est donc pas idéale ; elle reste néanmoins plus favorable que celle de l'ensemble des communes neuchâteloises, dont la dette nette par habitant s'élevait à 3'935 francs en 2016.

La structure par prêteur à moyen et long terme est assez équilibrée. Notre plus important créancier reste PostFinance, avec une part de 24,9% du total.

*Structure des emprunts par prêteur (arrondi au franc)*

Prêteur	Solde au 31.12.2017	Nombre d'emprunts	Solde au 31.12.2016	Nombre d'emprunts
PostFinance	11'800'000	6	11'800'000	5
Rentes genevoises assurances	2'700'000	2	7'900'000	3
Caisse de pensions de la Poste	7'000'000	1	7'000'000	1
Banque cantonale de Genève	5'491'686	2	5'675'459	2
Canton de Neuchâtel	5'057'245	26	5'421'575	26
UBS	4'159'470	3	4'663'910	3
SUVA	4'000'000	2	4'000'000	2
Banque Cantonale Neuchâteloise	1'514'000	2	3'140'000	3
Confédération helvétique	2'305'155	15	2'515'770	15
VZ Bank	2'000'000	1	2'000'000	1
KA Finanz	504'000	3	807'000	3
Fondation neuchâteloise de secours aux chômeurs	700'000	1	700'000	1
Prévoyance.ne	0	0	97'500	1
Fondation Jequier	75'000	1	75'000	1
Raiffeisen	13'625	1	18'125	1
<b>Total</b>	<b>47'320'181</b>	<b>66</b>	<b>55'814'339</b>	<b>76</b>

Au 31 décembre 2017, la commune bénéficiait de 4 emprunts à court terme aux conditions suivantes :

Prêteur	Montant	Echéance	Conditions
Alpiq	3'000'000	03.12.2018	- 0,1 %
BCN	5'000'000	31.01.2018	- 0,2 %
Canton des Grisons	5'000'000	15.02.2018	- 0,23 %
VZ Depotbank AG	3'000'000	08.03.2018	- 0,22 %

#### *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.

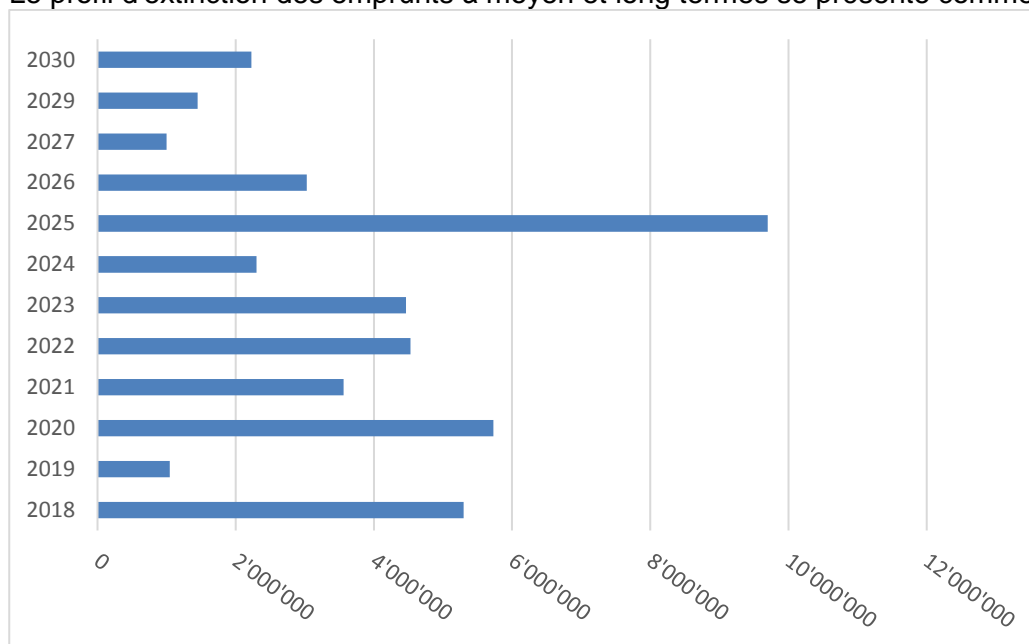
Le recours à des emprunts à terme et à taux fixes permet de maîtriser le risque de taux sur la durée de l'emprunt. A l'échéance du prêt, la commune doit cependant souvent renouveler le contrat aux conditions du moment. Le risque de taux n'est donc pas absent, mais il est reporté à une échéance connue.

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 un quart de la dette (25.3%).

Le profil d'extinction des emprunts à moyen et long termes se présente comme suit :



Nous considérons que cette répartition est équilibrée. Elle présente un assez 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, et surtout grâce à l'importante proportion d'emprunts à court-terme, le taux moyen s'est établi à 0,99%.

En faisant abstraction des emprunts à taux nul ou négatif, le taux de la dette s'est établi à 1,57%. 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.

Ce taux très favorable permet que la part de la charge d'intérêts en proportion des revenus déterminants soit inférieure à 1% (0,6 %), ce qui est très bon. Ce ratio n'étant plus considéré comme bon en dessus de 4%.

Les emprunts à court terme ont généré un revenu sur taux négatifs de 13'485 francs en 2017.

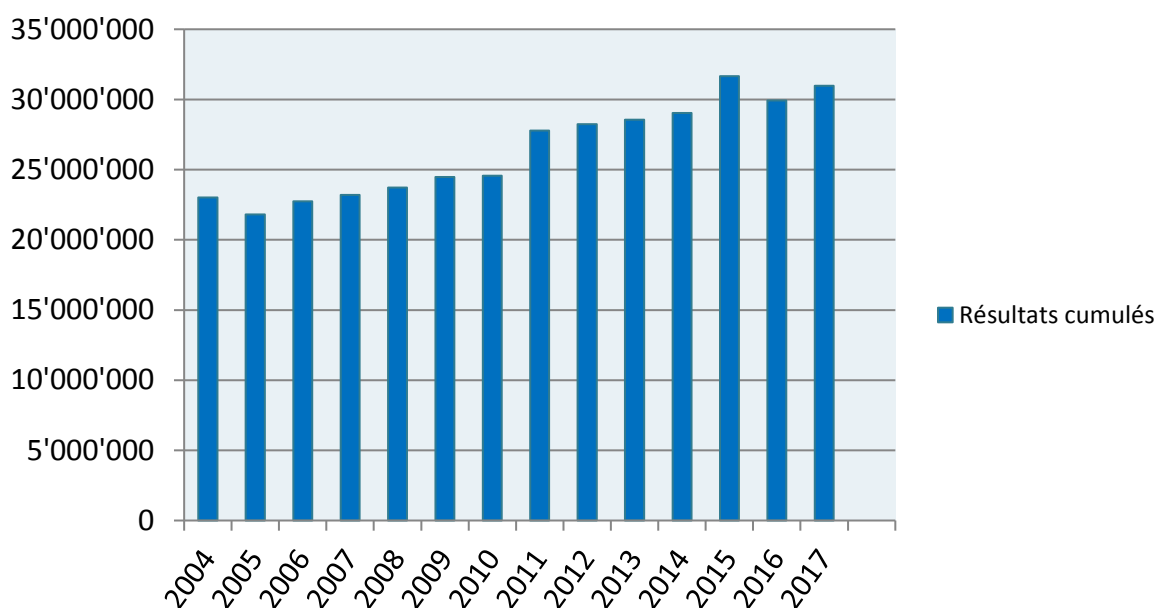
#### **Capitaux propres**

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.



#### **Réserve Processus de fusion**

Il a été officiellement mis un terme à l'utilisation de cette réserve au 31 décembre 2011. Son solde de 2'308'436 francs est un montant résiduel qui servira à couvrir des décisions prises avant 2012.

Le détail des montants concernés est le suivant :

	Disponible au 31.12.2016	Utilisé 2017	Disponible au 31.12.2017
Archives communales	22'988.00		22'988.00
2ème crédit NPR	1'038'434.00	70'268.90	968'165.10
Promotion économique et démographique	863'378.13	33'062.50	830'315.63
Solde sur crédit Collèges 2	20'231.75		0.00
Mise en œuvre contrat-région	301'092.85	130'000.00	171'092.85
Païement heures supplémentaires 2 <sup>ème</sup> objet	6'641.20		0.00
Livre sur l'historique de la fusion	-2'000.00		0.00
Atelier pour les cadres	43.55		0.00
Etude de satisfaction	40'000.00		40'000.00
Formation accueil pour les hôtesses 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		0.00
Marge	321'407.48	52'291.15	269'116.33
	<u>2'541'767.31</u>	<u>285'622.55</u>	<u>2'308'435.91</u>

Le bouclage 2017 a été l'occasion de « solder » plusieurs projets, pour ne conserver que ceux déployant encore leurs effets. Le montant dévolu à une enquête de satisfaction a été conservé, le Conseil communal estimant probable son utilisation à moyenne échéance. De plus, dans la mesure où il demeure un montant non affecté de 269'116.33 frs, le Conseil communal envisage de proposer plusieurs projets s'inscrivant dans la poursuite du processus de fusion, avec les dix années de recul qui s'offrent désormais. Davantage de précisions seront données à ce sujet ultérieurement.

#### **Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres**

Les réserves pour l'approvisionnement en eau, pour l'épuration, les déchets ou le chauffage à distance évoluent 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 2900 et sont présentés dans le bilan détaillé.

Le service des eaux présente en 2017 un important bénéfice de 228'130 francs, soit presque 11% du total des charges. Le budget prévoyait déjà un bénéfice, même si plus modeste. Ce résultat a été affecté à la réserve, qui s'élève à 468'513 francs au 31 décembre.

L'évacuation des eaux continue à approvisionner sa réserve. Le budget prévoyait une perte, surtout par suite de l'assainissement des stations d'épuration (STEP). Cependant, les travaux sur la STEP de Noiraigue ayant été repoussés, les amortissements se sont établis 78'700 francs en dessous du budget, laissant le résultat du chapitre passer en territoire positif à hauteur de 58'541 francs, augmentant le fonds de l'assainissement à 1'288'294 francs.

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 nettes du chapitre, le service des déchets a dégagé un excédent de 222'386 francs. Même en contraction par rapport à l'exercice 2016, ce résultat reste important. Il est rassurant dans la perspective de l'année 2019, quand sera revu le taux de couverture par l'impôt du coût des déchets.

Situation encore plus réjouissante au chapitre des déchets des entreprises pour lesquelles le Conseil communal a pu arrêter une baisse significative de la taxe dès 2018.

#### **Autres capitaux propres**

Les capitaux propres sont par ailleurs composés à 64% de réserves constituées ou largement alimentées par la réévaluation du bilan intervenue en 2016. Nous renvoyons le lecteur au rapport de l'an dernier pour plus d'explications à ce propos.

## 4.2. Le compte de résultats

Le compte de résultats 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.

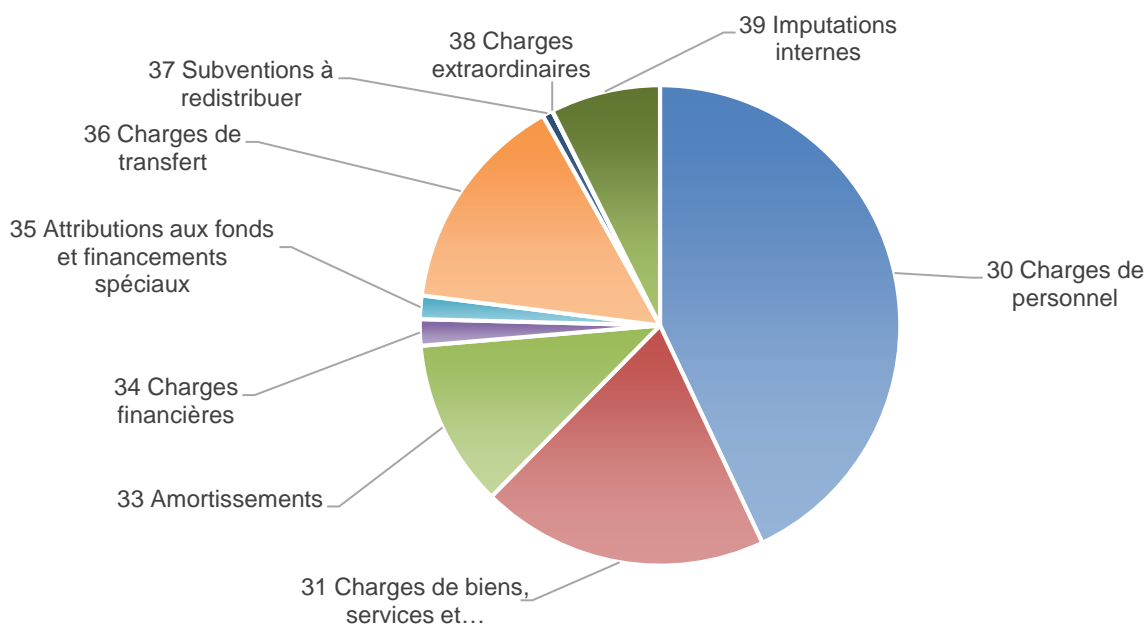
Chaque écriture comptable renseigne désormais trois domaines distincts :

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 résultats*.
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*.
3. Le code du service, qui regroupe les charges et dépenses dont chaque service est responsable.

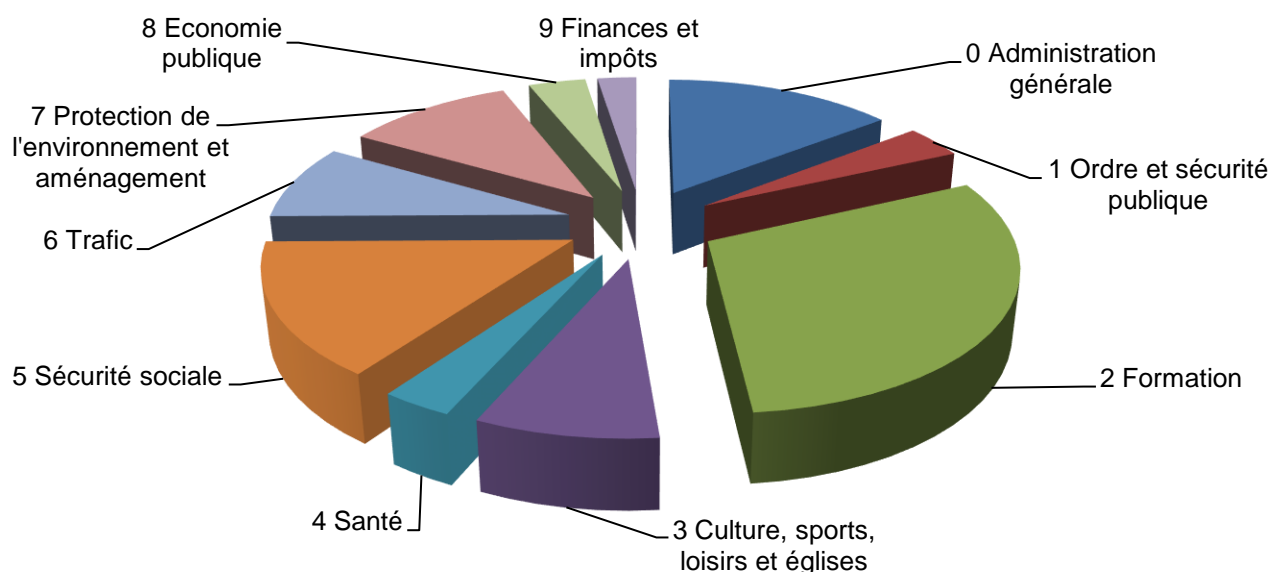
Le deuxième cahier des comptes présente le détail des comptes selon chacune de ces trois classifications.

Pour rappel, les rapports sur les budgets 2016 et 2017 explicitaient de manière détaillée le plan comptable utilisé.

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 bénéfice de 1'045'995 francs. Le budget prévoyait une perte. Lors des travaux de réévaluation du bilan, en 2016, il avait été omis de dissoudre quelques réserves latentes. Cette dissolution avait été portée au budget 2017. Le Conseil communal a choisi de ne pas la repousser malgré les résultats meilleurs que prévus. Ces recettes extraordinaires totalisent 1,3 million de francs et expliquent à elles seules le bénéfice 2017.

Les charges d'exploitation sont supérieures de 1,6 million de francs au budget. Mais un rapide coup d'œil sur le compte de résultats permet de détecter que cet écart s'explique complètement par l'augmentation des charges d'amortissement. Or ces dernières ont enregistré l'amortissement extraordinaire du Château de Travers, dont la valeur comptable est passée de 2'649'700 à 956'800 francs lors de son transfert au patrimoine financier.

Les charges directement liées à l'activité annuelle, telles que les charges de personnel et celles de biens, services et marchandises, sont inférieures au budget. Les charges de personnel sont même inférieures à celles des comptes 2016.

La belle maîtrise des charges dont nous créditons chaque année les différents services communaux continue à se vérifier.

### Les impôts

Sentiments on ne peut plus contrastés dans le domaine des impôts. Satisfaction, bien sûr, de constater un résultat nettement supérieur aux prévisions, puisqu'avec un total de 29,7 millions de francs le revenu des impôts clôture 1,7 million au-dessus du budget. Déception ensuite en constatant que le socle de nos revenus fiscaux, l'impôt sur les personnes physiques, s'établit 538'000 francs plus bas que le budget, et même 438'000 francs en dessous du chiffre 2016.

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
Coefficient communal	72	79	78	77
Impôt sur les personnes morales	50,0 %	38,5 %	38,5 %	38,0 %
Impôt sur les personnes physiques	35,6 %	39,1 %	38,8 %	38,3 %
Impôt à la source	35,6 %	39,1 %	38,8 %	38,3 %
Impôt sur les frontaliers	75,0 %	75,0 %	75,0 %	75,0 %

Pour rappel, à 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 sur les personnes physiques.

### Impôt des personnes physiques

L'impôt sur les personnes physiques s'est élevé à 25'626'975 francs contre 24'000'672 francs en 2016. Attention cependant à ne pas se leurrer. La raison de ce beau redressement provient exclusivement de l'impôt sur les frontaliers. Ce dernier présente un beau solde de 4'269'000 francs grâce à une plus-value de 1,049 million de francs sur 2016 qui s'est ajouté aux 3,22 millions de francs de l'impôt 2017.

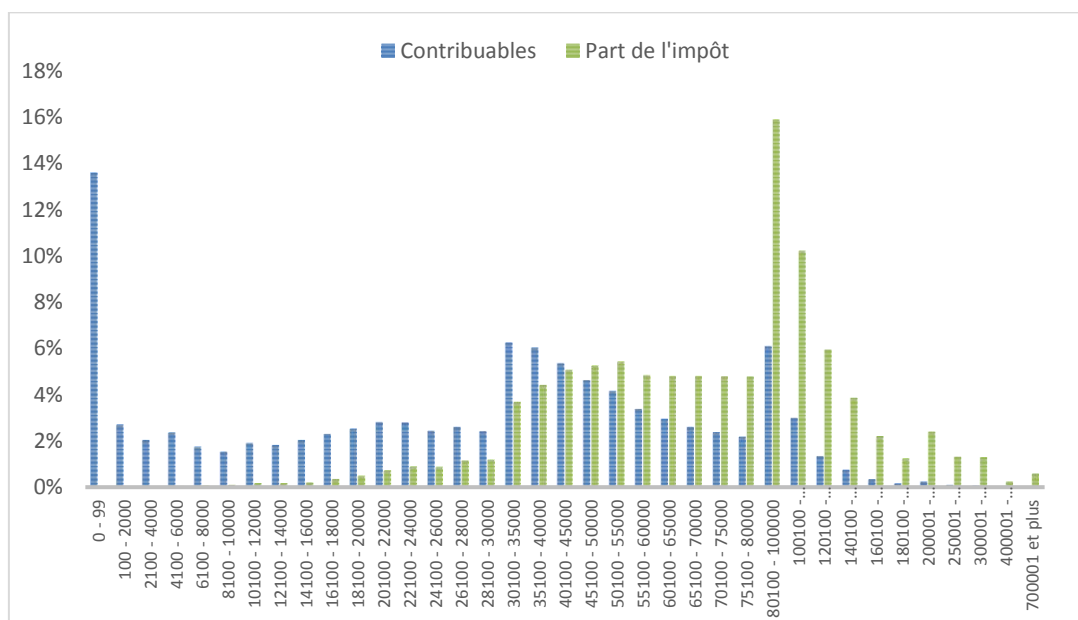
Si l'on fait abstraction des frontaliers, l'impôt sur les personnes physiques totalise 21'358'070 francs contre Fr. 21'796'284 en 2016.

Cette baisse est la conjonction de deux éléments :

- La baisse du coefficient d'impôt, à hauteur d'un point en 2017 pour financer les activités de la police neuchâteloise dans les domaines de compétences communales.
- La diminution du revenu imposable global : entre les taxations 2016 et les chiffres 2017, le revenu imposable global passe de 208,4 à 203,1 millions de francs. Soit une baisse de 2,53%. Cette diminution est supérieure à la baisse du chiffre de la population.

La baisse s'observe sur l'impôt des années en cours, tant sur l'impôt sur le revenu, qui diminue de 472'000 francs, que sur l'impôt sur la fortune, en baisse de 93'000 francs. Les rappels d'impôts, étonnamment en hausse, compensent très partiellement ces évolutions défavorables.

La répartition de l'impôt entre les contribuables suit un peu le principe de Pareto : 12% de la population paie le 45% du total des impôts. Et les trois quarts de l'impôt des personnes physiques sont couverts par seulement 30% de la population.



Les bâtons foncés représentent la proportion que la tranche de revenus représente sur la totalité des contribuables. La tranche des revenus imposables situés entre 80'100 et 100'000 francs représente ainsi 6% de l'ensemble des contribuables vallonniers.

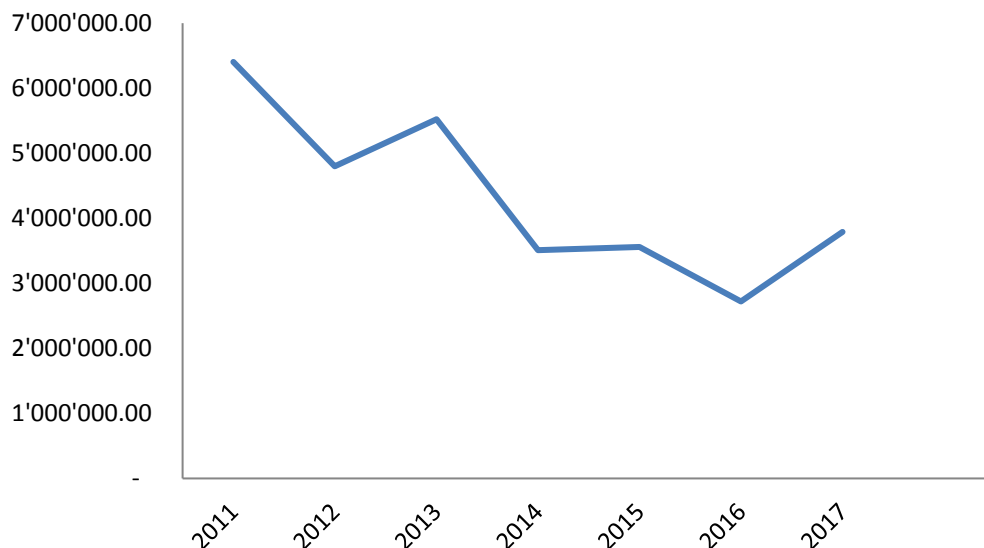
Les bâtons clairs figurent la part du revenu de l'impôt qui correspond à la tranche en question. Ainsi la tranche des revenus imposables situés entre 80'100 et 100'000 francs paie le 16% de du total de l'impôt sur le revenu encaissé par la commune.



Le point d'impôt s'est établi en 2017 à 256'435 francs. Soit Fr. 23.85 par habitant. En 2016, le point d'impôt par habitant était en moyenne de Fr. 30.47 dans le canton. Cette année-là, seules deux communes présentaient un point d'impôt inférieur à la commune de Val-de-Travers : La Côte-aux-Fées (23.0) et Les Verrières (21.4).

### **Impôt des personnes morales**

L'impôt sur les personnes morales a rapporté en 2017 3'788'263 francs. Il s'agit d'une reprise réjouissante. 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. Malgré cela, jusqu'en 2016, la diminution était proportionnellement plus importante que la baisse du coefficient. L'explication de la baisse était à rechercher également dans les difficultés que rencontrait l'industrie de l'horlogerie de luxe.

L'an dernier, la presse s'est à plusieurs reprises fait l'écho du redémarrage de notre industrie phare. Cette embellie n'a pas tardé à se traduire dans les chiffres, puisque c'est à une hausse de 39% que nous assistons.

L'amélioration a été assez générale dans le canton, puisque les revenus du fonds de répartition de l'impôt sur les personnes morales a cru de 9,9 %. C'est en 2017 un montant de 1,7 million qui nous a été versé par le fonds, à 54% sur la base de la population et 46% en fonction du nombre d'emplois.

### **4.3. Le compte des investissements**

Le compte des investissements est présenté selon la classification fonctionnelle sur deux niveaux. On distingue les investissements du patrimoine administratif des investissements du patrimoine financier, lesquels s'apparentent plutôt à des placements. Le deuxième volume présente le détail des comptes des investissements selon la classification fonctionnelle.

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 la suite de l'annexe sur les tableaux intitulés *Contrôle des objets d'investissement*.

Le service des eaux a cette année fait un pas en arrière. Avec 993'000 francs, il rétrograde à la 3<sup>e</sup> place des services les plus prodigues.

La palme est tenue cette année par la voirie, qui avec la réfection de la traversée de Travers est en charge du plus gros chantier communal. Cette situation devrait se maintenir en 2018, puisqu'en 2017 a été dépensé 1,8 million, portant la dépense totale à 3, pour un crédit du Conseil général de 4,9 millions. Le deuxième plus gros chantier 2017 a été l'extension du CAD, dont les dépenses 2017 ont dépassé le million de francs. Après plusieurs années durant lesquelles les moyens

d'investissement étaient prioritairement dédiés à la protection de l'environnement, les infrastructures au service de la population ont l'an dernier repris la vedette.

Dans notre commune, le niveau des investissements est traditionnellement faible. 2017 ne déroge pas à l'habitude puisque les investissements ont représenté 9 % des dépenses totales (activité considérée comme moyenne dès 10% et forte dès 20%). La contrepartie positive étant que notre commune peut afficher un degré d'autofinancement de 108%. Elle n'a donc pas dû recourir à l'emprunt pour financer ses dépenses.

### Crédits-cadres

Six crédits-cadres sont actuellement actifs :

Libellé	Montant	Date	Tirages 2017	Dépenses 2017
Renouvellement du parc véhicules de la voirie	600'000.00	07.12.2015	Fr. 28'000 le 25.01.2017 Tracteur-tondeuse	Fr. 142'732 2 Ford Ranger, une saleuse et un tracteur-tondeuse
Amélioration de la desserte forestière	190'000.00	07.12.2015	Néant	Fr. 30'163 Réfection chemin et création d'une piste
Réfection de toitures	800'000.00	07.12.2015	Fr. 145'000 le 08.03.2017 Toiture du temple des Bayards	Fr. 318'492 Toits des temples de Buttes et des Bayards
Mise en œuvre du contrat-région	1'500'000.00	22.06.2009	n/a	Fr. 130'000 Soutien à TBRC
2 <sup>e</sup> crédit-cadre politique régionale	1'500'000.00	22.10.2012	n/a	Fr. 70'269 3 projets touristiques
Promotion démographique et économique	1'000'000.00	17.12.2012	n/a	Fr. 33'063 Not. commerce de proximité et politique en faveur des aînés

#### 4.4. Le tableau des flux de trésorerie

Le tableau des flux de trésorerie est le dernier document des comptes avant l'annexe. 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 2017 à 6,3 millions de francs contre 5,5 millions une année plus tôt. 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 8,4 millions, soit 6,5 millions pour le financement des investissements nets et 1,9 million de francs pour l'augmentation de valeur de nos bâtiments du patrimoine financier. En plus des investissements proprement dits, il s'est agi d'assumer la réduction de valeur comptable du Château de Travers et son transfert au 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 inférieure aux dépenses d'investissement. L'insuffisance de financement de 2 millions requerrait une augmentation des engagements financiers. Les conditions de marché sont telles que notre service des finances n'a pas résisté à la tentation d'accroître artificiellement cet appel pour

le porter à 5,6 millions. La différence de 3,6 millions correspond à une augmentation nette des liquidités en fin d'année.

#### **4.5. L'annexe aux comptes et les informations complémentaires**

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 participations et des titres
5. Tableau des garanties
6. Tableau des immobilisations
7. Indications supplémentaires
  - a. Etat de la dette
  - b. Mouvement des réserves
  - c. Décompte des crédits cadres de développement

Ces différents éléments précisent certaines rubriques un peu stratégiques du bilan communal.

L'annexe est complétée par différentes informations :

- Contrôle des crédits
  - Vue des objets d'investissement
  - Liste des crédits du Conseil communal

Le tableau de contrôle des crédits, évoqué aussi plus haut, présente les différents objets d'investissement. 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. Les dépenses et recettes 2017 sont présentées seules et en cumul avec les chiffres des années antérieures. Les commentaires des services sont mis en regard des tableaux.

- Indicateurs financiers

Ce tableau d'une page répertorie les indicateurs financiers que chaque commune suisse a l'obligation de rendre publics. Il s'agit des ratios les plus utilisés pour déterminer la bonité financière d'une collectivité publique.

- Et sur un deuxième cahier les détails relatifs aux comptes :
  - Bilan détaillé présenté sur 7 niveaux
  - Comptes de fonctionnement selon la classification fonctionnelle présentés sur 7 niveaux
  - Comptes de fonctionnement selon la classification fonctionnelle présentés dans l'ordre des services, également sur 7 niveaux
  - Comptes des investissements selon la classification fonctionnelle
  - Comptes par nature sur 5 positions.

C'est dans ce deuxième cahier qu'on cherchera le détail de la répartition des charges de telle tâche publique ou les comptes précis de tel service communal.

## **5. Programme de législature**

Présenté en novembre 2016 au Conseil général, le programme de législature 2016-2020 se décline en une vingtaine de projets. Le tableau synthétique présenté ci-après dresse un rapide état des lieux de chacun d'entre eux. La première colonne précise le domaine d'action, soit démographique (D), soit économique (E). Nous vous renvoyons au programme de législature lui-même pour un descriptif plus complet des projets.

Domaine	Libellé	Description	Etat de situation
D	<b>Extension de l'offre immobilière</b>	Dresser un état des lieux des projets immobiliers et en cours	De nombreux projets sont en cours ; ils doivent toutefois faire face à une avalanche d'oppositions. Des permis ont par ailleurs été délivrés sans que les constructions ne soient encore mises en œuvre.
D	<b>Vie associative</b>	Créer des comités de village	Des échanges ont lieu avec les unions des sociétés locales des différents villages au sujet d'une extension de leur rôle dans le prolongement de l'idée des comités de village.
D	<b>Organisation scolaire</b>	Disposer d'une vision à long terme de l'organisation scolaire	Le Conseil général devra se prononcer en juin 2018 sur l'introduction de l'enseignement de l'allemand par immersion partielle dès la rentrée d'août 2019 pour les 1-2H. Ce projet pourra avoir des conséquences sur l'organisation des classes qui pourra y trouver stabilité et pérennité, particulièrement pour les plus petits villages du cercle scolaire.
D	<b>Accueil pré et parascolaire</b>	Disposer d'une vision à long terme de l'organisation scolaire	Un rapport stratégique sera présenté au Conseil général en juin 2018, définissant l'avenir des structures préscolaires sur deux sites, en parallèle avec celui des structures parascolaires à développer pour être en adéquation avec l'organisation scolaire et les ambitions d'augmentation démographique.
D	<b>Cadre de vie – Protection de l'environnement</b>	Sécuriser les sites menacés et améliorer la qualité du cadre de vie	Une étape de la traversée de Couvet a déjà été réalisée et les travaux sont en cours à Travers. L'étang de la Presta va être renaturé.
D	<b>Cadre de vie – Mobilité</b>	Poursuivre la mise en œuvre d'une politique de mobilité favorisant la sécurité, la mixité des modes de transport et l'accessibilité des centres des villages	De manière coordonnée avec le plan directeur cantonal de la mobilité douce, la traversée de Travers sera sécurisée de part et d'autre du village.
D	<b>Cadre de vie – Places de jeu</b>	Améliorer l'offre en places de jeux et jardins publics	Un crédit-cadre portant sur la rénovation de toutes les places de jeux actuelles sera demandé au Conseil général en juin 2018
D	<b>Sécurité sanitaire et services de secours</b>	Veiller au maintien de la sécurité sanitaire et de la protection de la population.	En 2017, les 3 piliers de la sécurité de la population (médecins de 1 <sup>er</sup> recours, policlinique et services de

			secours efficaces) ont été suivis de près pour garantir leur pérennité. 2018 et les suivantes seront particulièrement importantes, vu les échéances à venir (départ en retraite de certains médecins, nouvelle répartition hospitalière, continuation des réformes dans tous les services de la protection de la population).
D	<b>Vieillesse de la population</b>	Positionner la commune envers les différents acteurs concernés	Une plateforme entre les acteurs a été mise en place début 2018. De premières actions concrètes, liées à la circulation de l'information notamment, devraient se déployer en cours d'exercice.
D	<b>Qualité des prestations communales</b>	Réaffirmer l'orientation « clientèle » des services de l'administration	Les collaborateurs de la commune sont les meilleurs ambassadeurs de celle-ci. Dès lors, un effort a été fait pour poursuivre l'amélioration de la qualité des services, en encourageant les employés communaux à s'approprier ce concept. En 2018, un nouveau site internet facilitera les recherches et l'interaction avec l'administration communale. De plus, un montant de la réserve « processus de fusion » reste disponible afin de lancer une étude de satisfaction auprès de la population.
D	<b>Fiscalité</b>	Disposer d'une vision claire des enjeux liés à une diminution de la fiscalité	La mise en œuvre du Projet fiscal 17 par la Confédération affectera les cantons et les communes. La réforme de plusieurs dossiers cantonaux pèsera aussi sur notre situation. Au vu des échéances, l'objectif d'une vision claire à l'horizon 2020 devrait pouvoir être atteint.
E	<b>Prestations communales</b>	Offrir une porte d'entrée unique « urbanisme – économie » aux acteurs locaux	Ce projet est en cours de déploiement, en lien avec la refonte du site internet communal qui devrait aboutir d'ici à la fin de l'année.
E	<b>Emploi local</b>	Inciter les entreprises à engager local et favoriser la réinsertion professionnelle	Les démarches conduites par notre service social en faveur de l'insertion continuent de porter leurs fruits ; un repositionnement sera toutefois nécessaire compte tenu de la stratégie cantonale en cours de déploiement. Le volet

			« incitation à l'engagement local » n'a pas encore été déployé.
E	<b>Surfaces et locaux industriels</b>	Optimiser l'utilisation des surfaces disponibles restantes et favoriser la reconversion des locaux vacants	Plusieurs réflexions sont en cours. Le Château de Travers a quant à lui trouvé une nouvelle affectation.
E	<b>Commerces de proximité</b>	Maintenir une politique de soutien en faveur du commerce de proximité	L'accompagnement de l'association Val'Action dans ses projets reste important. Un accent sera mis en 2018 sur la communication.
E	<b>Energies renouvelables</b>	Soutenir les acteurs économiques valorisant les ressources naturelles	Des démarches sont menées pour rénover les usines de turbinage des eaux de l'Areuse et pour développer le parc éolien de La Montagne de Buttes. Des réponses ou des décisions restent toutefois attendues de la part du Canton pour permettre à ces projets d'avancer.
E	<b>Développement touristique</b>	Appuyer le secteur touristique en adéquation avec le plan directeur de l'offre touristique	Porté par Destination Val-de-Travers avec le soutien communal, un projet important, visant à l'accentuation de la logique de réseaux et à l'augmentation de la professionnalisation du secteur, fait actuellement l'objet d'une demande d'aide auprès de la Confédération.

## 6. Conclusion

La chute des recettes fiscales de 2016 avaient fait connaître à Val-de-Travers son premier déficit. Leur reprise a permis aux comptes 2017 de se retrouver presque à l'équilibre, passant même dans le noir grâce à une régularisation comptable. Une vigilance constante face aux dépenses a également contribué à ce bon résultat, le Conseil communal ayant toutefois veillé à ne pas diminuer la qualité des prestations dispensées, avec l'appui de l'entier de ses services qui méritent d'en être remerciés.

Il faut toutefois se garder de tourner la page de la mauvaise année 2016 trop rapidement. La reprise économique, si elle s'est fait sentir sur les revenus fiscaux tirés des entreprises et des frontaliers, n'a pas encore profité à notre population. L'évolution de plusieurs dossiers cantonaux pourrait par ailleurs nous être défavorable et demande à rester prudent.

Dans l'immédiat, ne boudons pas notre plaisir de voir notre commune afficher un résultat positif et des indicateurs financiers qui attestent de sa relative bonne santé, laquelle lui permet d'avancer dans l'année de son dixième anniversaire avec sérénité.

En vous invitant à accepter ces comptes par l'adoption de l'arrêté qui vous est présenté, nous vous prions de croire, Madame la Présidente, Mesdames et Messieurs les conseillères et conseillers généraux, à l'expression de nos sentiments distingués.

Val-de-Travers, le 28 mars 2017

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

LE PRESIDENT :

LE CHANCELIER :

Christian Mermet

Alexis Boillat

## APPROBATION DES COMPTES 2017



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

vu le rapport du Conseil communal, du 28 mars 2018 ;  
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 positif de la Commission de gestion et des finances, du 28 mai 2018,

sur la proposition du Conseil communal,

arrête:

**Article premier** Sont approuvés, avec décharge au Conseil communal, les comptes de l'exercice 2017, qui comprennent :

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

Charges d'exploitation	Fr.	68'805'522.00
Revenus d'exploitation	Fr.	64'391'672.50
Résultat des activités d'exploitation (déficit)	Fr.	- 4'413'849.50
Résultat provenant des financements	Fr.	1'470'262.07
Résultat extraordinaire	Fr.	3'989'582.70
<b>Résultat total (bénéfice)</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'045'995.27</b>

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

Dépenses	Fr.	5'353'713.21
Recettes	Fr.	158'965.50
Investissements nets (augmentation)	Fr.	5'194'747.71

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

Dépenses	Fr.	831'446.38
Recettes	Fr.	0.00

d) le bilan au 31 décembre 2017.

**Art. 2** La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2017 est approuvée.

**Art. 3** <sup>1</sup>Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

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

Val-de-Travers, le 22 juin 2018

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

LA PRESIDENTE :

LE SECRETAIRE :

Christiane Barbey

François Oppliger





## Rapport au Conseil communal sur la vérification des comptes de l'exercice 2017

### COMMUNE DE VAL DE TRAVERS

Monsieur le Président,  
Mesdames, Messieurs,

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à la révision des comptes pour l'exercice 2017 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 12, 13 et 19 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 2017.

#### *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 2017 sont conformes à la loi suisse ainsi qu' à la LFinEC du 24 juin 2014.

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 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.

Colombier, le 30 avril 2018

Vincent Deagostini  
Expert-réviseur agréé



Christian Lebet  
Réviseur agréé



<b>Bilan condensé</b>		<b>situation au 31.12.2017</b>	<b>situation au 31.12.2016</b>
<b>1</b>	<b>ACTIF</b>	<b>211'488'838.04</b>	<b>207'728'982.00</b>
<b>10</b>	<b>Patrimoine financier</b>	<b>42'762'730.33</b>	<b>35'171'529.10</b>
100	Liquidités et placements à court terme	7'719'218.46	4'164'037.56
101	Créances	14'705'804.60	13'938'362.76
104	Actifs de régularisation	6'252'284.89	4'844'052.60
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	42'517.38	47'391.28
107	Placements financiers	17'984.00	12'404.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	14'024'921.00	12'165'280.90
<b>14</b>	<b>Patrimoine administratif</b>	<b>168'726'107.71</b>	<b>172'557'452.90</b>
140	Immobilisations corporelles du PA	160'467'128.43	164'411'373.27
142	Immobilisations incorporelles	436'932.85	475'278.00
144	Prêts	2'087'479.43	1'934'334.63
145	Participations, capital social	5'734'567.00	5'736'467.00
<b>2</b>	<b>PASSIF</b>	<b>-211'488'838.04</b>	<b>-207'728'982.00</b>
<b>20</b>	<b>Capitaux de tiers</b>	<b>-103'933'467.10</b>	<b>-68'276'526.80</b>
200	Engagements courants	-5'435'862.83	-4'930'247.32
201	Engagements financiers à court terme	-16'140'411.64	-6'500'000.00
204	Passifs de régularisation	-2'446'220.77	-4'391'622.01
205	Provisions à court terme	-586'844.91	-494'454.61
206	Engagements financiers à long terme	-47'320'181.00	-49'314'339.00
208	Provisions à long terme	-30'513'149.49	-1'155'067.40
209	Fin. spéciaux et fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-1'490'796.46	-1'490'796.46
<b>29</b>	<b>Capitaux propres</b>	<b>-107'555'370.94</b>	<b>-139'452'455.20</b>
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-2'810'737.41	-2'262'319.58
291	Fonds	-4'690'928.10	-4'946'729.05
293	Préfinancements	0.00	-29'358'082.09
294	Réserve de politique budgétaire	-15'320'141.34	-15'320'141.34
295	Réserve liée au retraitement	-52'654'602.36	-56'646'302.36
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-1'108'511.23	-994'425.55
299	Excédent/découvert du bilan	-30'970'450.50	-29'924'455.23



## Comptes 2017

Compte de résultats	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>68'805'522.00</b>	<b>67'171'500</b>	<b>1'634'022</b>	<b>66'337'549.98</b>	<b>2'467'972</b>
30 Charges de personnel	30'125'574.24	30'794'700	-669'126	30'144'750.29	-19'176
31 Charges de biens et services et autres ch..	13'581'899.59	13'871'900	-290'000	12'722'251.92	859'648
33 Amortissements du patrimoine administratif	7'894'382.80	6'298'500	1'595'883	6'276'897.20	1'617'486
35 Attributions aux fonds et financements spé..	1'105'351.03	340'200	765'151	967'718.60	137'632
36 Charges de transfert	10'438'137.75	10'201'100	237'038	10'450'354.92	-12'217
37 Subventions à redistribuer	478'216.40	440'000	38'216	451'056.15	27'160
39 Imputations internes	5'181'960.19	5'225'100	-43'140	5'324'520.90	-142'561
<b>Revenus d'exploitation</b>	<b>-64'391'672.50</b>	<b>-60'640'000</b>	<b>-3'751'673</b>	<b>-60'973'302.06</b>	<b>-3'418'370</b>
40 Revenus fiscaux	-29'699'199.24	-27'951'000	-1'748'199	-26'976'738.58	2'722'461
41 Patentes et concessions	-949'956.53	-829'600	-120'357	-1'497'821.68	-547'865
42 Taxes	-9'836'693.36	-9'194'200	-642'493	-9'418'525.63	418'168
43 Revenus divers	-1'775'000.21	-1'324'500	-450'500	-394'408.67	1'380'592
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-445'771.85	-267'400	-178'372	-136'770.39	309'001
46 Revenus de transfert	-16'024'874.72	-15'408'200	-616'675	-16'773'460.21	-748'585
47 Subventions à redistribuer	-478'216.40	-440'000	-38'216	-451'056.00	27'160
49 Imputations internes	-5'181'960.19	-5'225'100	43'140	-5'324'520.90	-142'561
<b>Résultat des activités d'exploitation</b>	<b>4'413'849.50</b>	<b>6'531'500</b>	<b>-2'117'651</b>	<b>5'364'247.92</b>	<b>950'398</b>
34 Charges financières	1'243'208.20	1'364'200	-120'992	1'004'945.07	238'263
44 Revenus financiers	-2'713'470.27	-2'139'300	-574'170	-2'173'726.30	-539'744
<b>Résultat provenant de financements</b>	<b>-1'470'262.07</b>	<b>-775'100</b>	<b>-695'162</b>	<b>-1'168'781.23</b>	<b>-301'481</b>
<b>Résultat opérationnel</b>	<b>2'943'587.43</b>	<b>5'756'400</b>	<b>-2'812'813</b>	<b>4'195'466.69</b>	<b>-1'251'879</b>
38 Charges extraordinaires	18'017.75	0	18'018	0.00	18'018
48 Revenus extraordinaires	-4'007'600.45	-3'140'500	-867'100	-2'458'807.40	-1'548'793
<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>-3'989'582.70</b>	<b>-3'140'500</b>	<b>-849'083</b>	<b>-2'458'807.40</b>	<b>-1'530'775</b>
<b>Total du compte de résultats</b>	<b>-1'045'995.27</b>	<b>2'615'900</b>	<b>-3'661'895</b>	<b>1'736'659.29</b>	<b>-2'782'655</b>



## Comptes 2017

Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
<b>0</b>	<b>Administration Générale</b>	<b>5'135'311.79</b>	<b>5'122'200</b>	<b>13'112</b>	<b>4'950'885.84</b>	<b>184'426</b>
01	Législatif et exécutif	947'619.45	977'300	-29'681	969'324.95	-21'706
02	Services généraux	4'187'692.34	4'144'900	42'792	3'981'560.89	206'131
<b>1</b>	<b>Ordre et sécurité publique</b>	<b>1'421'872.16</b>	<b>1'790'200</b>	<b>-368'328</b>	<b>1'898'523.68</b>	<b>-476'652</b>
11	Sécurité publique	158'192.58	223'900	-65'707	542'975.90	-384'783
14	Questions juridiques	80'989.26	78'700	2'289	93'338.60	-12'349
15	Service du feu	907'232.38	1'188'000	-280'768	1'007'926.73	-100'694
16	Défense	275'457.94	299'600	-24'142	254'282.45	21'175
<b>2</b>	<b>Formation</b>	<b>12'919'735.48</b>	<b>12'889'800</b>	<b>29'935</b>	<b>12'555'212.37</b>	<b>364'523</b>
21	Scolarité obligatoire	12'482'746.58	12'514'300	-31'553	12'144'906.22	337'840
22	Ecoles spéciales	310'960.75	250'000	60'961	309'099.35	1'861
23	Formation professionnelle initiale	126'028.15	125'500	528	101'206.80	24'821
<b>3</b>	<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>	<b>3'602'885.43</b>	<b>3'803'700</b>	<b>-200'815</b>	<b>3'424'881.64</b>	<b>178'004</b>
31	Héritage culturel	170'118.35	178'500	-8'382	135'425.00	34'693
32	Culture, autres	304'459.54	290'500	13'960	283'506.30	20'953
34	Sports et loisirs	2'869'119.13	3'104'500	-235'381	2'812'500.17	56'619
35	Eglises et affaires religieuses	259'188.41	230'200	28'988	193'450.17	65'738
<b>4</b>	<b>Santé</b>	<b>26'658.51</b>	<b>105'000</b>	<b>-78'341</b>	<b>426'255.62</b>	<b>-399'597</b>
42	Soins ambulatoires	25'680.86	121'600	-95'919	386'846.42	-361'166
43	Prévention de la santé	977.65	-17'400	18'378	2'390.30	-1'413
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	0.00	800	-800	37'018.90	-37'019
<b>5</b>	<b>Sécurité sociale</b>	<b>7'430'456.12</b>	<b>7'505'400</b>	<b>-74'944</b>	<b>7'503'167.05</b>	<b>-72'711</b>
51	Maladie et accident	1'760'853.20	1'702'500	58'353	1'754'704.85	6'148
53	Vieillesse et survivants	31'049.55	29'400	1'650	30'347.05	703
54	Famille et jeunesse	1'372'781.25	1'476'900	-104'119	1'502'835.38	-130'054
55	Chômage	367'393.05	406'600	-39'207	373'235.40	-5'842
56	Construction de logements sociaux	13'226.05	34'700	-21'474	42'770.55	-29'545
57	Aide sociale et domaine de l'asile	3'862'953.02	3'833'300	29'653	3'777'273.82	85'679
59	Domaine social, non mentionné ailleurs	22'200.00	22'000	200	22'000.00	200
<b>6</b>	<b>Trafic</b>	<b>5'452'023.62</b>	<b>5'674'700</b>	<b>-222'676</b>	<b>5'238'809.23</b>	<b>213'214</b>
61	Circulation routière	4'217'698.52	4'451'200	-233'501	4'145'884.10	71'814
62	Transports publics	1'015'245.10	1'003'500	11'745	886'796.50	128'449
63	Transports, autres	219'080.00	220'000	-920	206'128.63	12'951
<b>7</b>	<b>Protection environnement et aménagement</b>	<b>679'175.59</b>	<b>693'200</b>	<b>-14'024</b>	<b>590'313.95</b>	<b>88'862</b>
71	Approvisionnement en eau	26'246.15	36'000	-9'754	32'119.35	-5'873
72	Traitement des eaux usées	0.00	0	0	0.00	0
73	Gestion des déchets	395'059.29	426'300	-31'241	371'708.92	23'350
74	Aménagements	26'750.50	26'900	-150	22'499.45	4'251
75	Protection des espèces et du paysage	25'683.95	0	25'684	23'261.50	2'422
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	56'009.25	33'000	23'009	20'571.50	35'438
77	Protection de l'environnement, autres	42'891.15	52'200	-9'309	34'069.25	8'822
79	Aménagement du territoire	106'535.30	118'800	-12'265	86'083.98	20'451
<b>8</b>	<b>Economie publique</b>	<b>-1'074'743.17</b>	<b>-743'500</b>	<b>-331'243</b>	<b>-1'600'846.08</b>	<b>526'103</b>
81	Agriculture	13'827.30	58'400	-44'573	43'433.45	-29'606
82	Sylviculture	-708.06	166'800	-167'508	-49'899.95	49'192
84	Tourisme	98'263.50	103'100	-4'837	98'018.00	246
85	Industrie, artisanat et commerce	10'467.00	20'400	-9'933	8'292.80	2'174
87	Combustibles et énergie	-1'196'592.91	-1'092'200	-104'393	-1'700'690.38	504'097
<b>9</b>	<b>Finances et impôts</b>	<b>-36'639'370.80</b>	<b>-34'224'800</b>	<b>-2'414'571</b>	<b>-33'250'544.01</b>	<b>-3'388'827</b>
91	Impôts	-29'665'749.24	-27'902'000	-1'763'749	-26'939'756.78	-2'725'992
93	Péréquation financière et compensation..	-4'365'866.00	-4'240'500	-125'366	-4'913'815.00	547'949
96	Administration de la fortune et de la dette	-2'588'833.41	-2'073'300	-515'533	-1'380'397.28	-1'208'436
97	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-18'922.15	-9'000	-9'922	-16'574.95	-2'347
	<b>Excédent des charges/revenus (-)</b>	<b>-1'045'995.27</b>	<b>2'615'900</b>	<b>-3'661'895</b>	<b>1'736'659.29</b>	<b>-2'782'655</b>





## Comptes 2017 Investissements PA

Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
<b>1</b>	<b>Ordre et sécurité publique</b>	<b>56'933.45</b>	<b>0</b>	<b>56'933</b>	<b>477'503.05</b>	<b>-420'570</b>
15	Service du feu	56'933.45	0	56'933	477'503.05	-420'570
<b>2</b>	<b>Formation</b>	<b>131'620.75</b>	<b>0</b>	<b>131'621</b>	<b>166'063.90</b>	<b>-34'443</b>
21	Scolarité obligatoire	131'620.75	0	131'621	166'063.90	-34'443
<b>3</b>	<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>	<b>320'618.73</b>	<b>0</b>	<b>320'619</b>	<b>62'573.20</b>	<b>258'046</b>
34	Sports et loisirs	126'158.95	0	126'159	57'357.80	68'801
35	Eglises et affaires religieuses	194'459.78	0	194'460	5'215.40	189'244
<b>4</b>	<b>Santé</b>	<b>2'000.00</b>	<b>0</b>	<b>2'000</b>	<b>-93'645.95</b>	<b>95'646</b>
42	Soins ambulatoires	2'000.00	0	2'000	-93'645.95	95'646
<b>5</b>	<b>Sécurité sociale</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6'814.30</b>	<b>-6'814</b>
55	Chômage	0.00	0	0	6'814.30	-6'814
<b>6</b>	<b>Trafic</b>	<b>703'993.23</b>	<b>0</b>	<b>703'993</b>	<b>1'101'847.90</b>	<b>-397'855</b>
61	Circulation routière	703'993.23	0	703'993	1'101'847.90	-397'855
<b>7</b>	<b>Protection environnement et aménagement</b>	<b>2'617'400.25</b>	<b>0</b>	<b>2'617'400</b>	<b>1'511'358.94</b>	<b>1'106'041</b>
71	Approvisionnement en eau	560'916.16	0	560'916	18'315.65	542'601
72	Traitement des eaux usées	1'426'924.04	0	1'426'924	1'402'430.84	24'493
73	Gestion des déchets	1'481.50	0	1'482	47'208.80	-45'727
74	Aménagements	66'755.90	0	66'756	31'256.40	35'500
79	Aménagement du territoire	561'322.65	0	561'323	12'147.25	549'175
<b>8</b>	<b>Economie publique</b>	<b>1'362'181.30</b>	<b>0</b>	<b>1'362'181</b>	<b>235'788.78</b>	<b>1'126'393</b>
81	Agriculture	0.00	0	0	1'620.00	-1'620
82	Sylviculture	0.00	0	0	0.00	0
84	Tourisme	130'000.00	0	130'000	-43'254.80	173'255
85	Industrie, artisanat et commerce	119'937.10	0	119'937	230'228.40	-110'291
87	Combustibles et énergie	1'112'244.20	0	1'112'244	47'195.18	1'065'049
	<b>Excédent des charges/revenus (-)</b>	<b>5'194'747.71</b>	<b>0</b>	<b>5'194'748</b>	<b>3'468'304.12</b>	<b>1'726'444</b>

## Comptes 2017 Investissements PF

Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
<b>7 Protection environnement et aménagement</b>	<b>25'948.70</b>	<b>0</b>	<b>25'949</b>	<b>0.00</b>	<b>25'949</b>
79 Aménagement du territoire	25'948.70	0	25'949	0.00	25'949
<b>9 Finances et impôts</b>	<b>805'497.68</b>	<b>0</b>	<b>805'498</b>	<b>384'818.60</b>	<b>420'679</b>
96 Administration de la fortune et de la dette	805'497.68	0	805'498	384'818.60	420'679
<b>Excédent des charges/revenus (-)</b>	<b>831'446.38</b>	<b>0</b>	<b>831'446</b>	<b>384'818.60</b>	<b>446'628</b>

**Tableau des flux de trésorerie**

	<b>2'017</b>	<b>2016</b>
<b>Activités d'exploitation</b>	<b>Francs</b>	<b>Francs</b>
Bénéfice de l'exercice	1'118'575	-1'736'659
Amortissements du patrimoine administratif	7'894'383	6'276'897
Réévaluations de participations du PA	1'900	0
Augmentation des créances	767'422	-2'022'382
Augmentation des actifs de régularisation	1'474'404	3'173'621
Diminution des stocks, fournitures et travaux en cours	-4'874	-4'441
Pertes sur la vente du PF et pertes de change	0	39'008
Gains provenant de ventes du PF et gains de change	462	-57'390
Augmentation des engagements courants	498'276	-639'006
Augmentation des provisions à court terme du compte de résultats	92'390	494'455
Augmentation des provisions à long terme du compte de résultats	29'358'082	1'002'000
Diminution des passifs de régularisation	-1'938'990	520'236
Prélèvements d'engagements pour les financements spéciaux et les fonds enregistrés comme capitaux de tiers	0	0
Attribution nette aux financements spéciaux	550'418	894'815
Prélèvement aux fonds	-255'801	-55'722
Prélèvement aux préfinancements	-29'358'082	28'458'082
Prélèvement à d'autres comptes de réserve du capital propre	-3'877'614	-30'876'321
<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation</b>	<b>6'320'950</b>	<b>5'467'191</b>
<b>Activités d'investissement et de placement</b>		
<b>Activités d'investissements du patrimoine administratif</b>		
Dépenses		
<i>dont:</i>		
Immobilisations corporelles du PA	-4'544'901	-3'734'747
Investissements pour le compte de tiers	0	-68'711
Immobilisations incorporelles	-638'812	-231'723
Prêts accordés	-250'000	0
Participations	1'900	0
Subventions d'investissement accordées	-170'000	-44'000
Recettes		
<i>dont:</i>		
Remboursement de tiers pour des investissements	49'957	69'836
Subventions d'investissement acquises	109'008	494'130
Remboursement de prêts	96'855	0
<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements PA</b>	<b>-5'345'993</b>	<b>-3'515'215</b>

	<b>2'017</b>	<b>2016</b>
<b>Activités de placement du patrimoine financier</b>		
Dépenses		
<i>dont:</i>		
Placements financiers à long terme	-5'580	0
Immobilisations corporelles du patrimoine financier	-2'218'164	-441'234
Recettes		
<i>dont:</i>		
Diminution d'immobilisations corporelles du patrimoine financier	358'524	129'743
<b>Flux de trésorerie provenant des activités de placement PF</b>	<b>-1'865'220</b>	<b>-311'491</b>
<b>Total investissements et placements</b>	<b>-7'211'213</b>	<b>-3'826'706</b>
<b>Insuffisance de financement</b>	<b>-890'263</b>	<b>1'640'485</b>
<b>Activités de financement</b>		
Remboursement d'emprunts à long terme	-3'994'158	-7'004'030
Nouveaux emprunts à long terme	2'000'000	154'400
Augmentation nette des engagements financiers à court terme	8'439'602	4'000'000
<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</b>	<b>4'445'444</b>	<b>-3'004'030</b>
<b>Augmentation des liquidités selon bilan</b>	<b>3'555'181</b>	<b>-1'363'545</b>
<i>Disponibilités au 1er janvier</i>	4'164'038	5'527'582
<i>Disponibilités au 31 décembre</i>	<b>7'719'218</b>	<b>4'164'038</b>
	3'555'181	-1'363'545

## Principes de comptabilisation et d'évaluation

<i>Norme appliquée</i>	<p>Les comptes de la commune de Val-de-Travers ont été établis conformément à :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• la Loi cantonale sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), à son</li><li>• Règlement général d'exécution (RLFinEC) et au</li><li>• Règlement communal des finances (RF).</li></ul> <p>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.</p>
<i>Principes généraux</i>	<p>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.</p> <p>Les comptes sont établis de manière à donner une image aussi sûre que possible de la situation financière de la commune.</p> <p>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.</p>
<i>Modifications</i>	<p>Aucun principe comptable n'a été modifié durant l'exercice sous revue.</p>
<i>Présentation des comptes</i>	<p>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.</p> <p>Le compte de résultat est présenté à la fois selon la classification fonctionnelle, selon la classification par service et par natures.</p> <p>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.–.</p> <p>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.</p> <p>L'établissement de comptes consolidés a été reporté, comme le permettent les dispositions transitoires de la LFinEC.</p>
<i>Dérogations</i>	<p>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<sup>er</sup> janvier.</p> <p>Le résumé des comptes des sociétés qui entrent dans le périmètre de consolidation n'est pas annexé aux comptes communaux.</p>
<i>Patrimoine financier</i>	<p>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.</p> <p>Les liquidités, placements et actifs de régularisation sont évalués à leur valeur nominale.</p> <p>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.</p> <p>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, en principe à réception d'un acte de défaut de biens.</p> <p>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.</p> <p>Les immobilisations du patrimoine financier ont été évaluées comme suit :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Les terrains à bâtir sont comptabilisés à leur valeur d'acquisition. Ils sont amortis par les ventes.</li></ul>

- 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 31 décembre 2017. Les bénéfices de réévaluation ont été portés à la *réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier* n° 29600.00. Les pertes y ont été prélevées.

#### *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<sup>er</sup> janvier 2016.

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. N'ont pas été réévaluées et figurent au bilan pour un franc symbolique les sociétés Jobeco, Navistra, et Néode. Les participations n'ont pas été réévaluées en 2017.

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.

Le préfinancement pour l'assainissement de prévoyance.ne ne concernait initialement que la recapitalisation prévue pour 2019. Le bénéfice de réévaluation du patrimoine administratif a été partiellement utilisé en 2016 pour constituer une provision 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%. Cet engagement ayant une nature de provision, il a été transféré du compte 293 *Préfinancements* au 208 *Provisions à long terme*.

#### *Capitaux propres*

Les financements spéciaux doivent reposer sur une base légale.

Le préfinancement pour l'assainissement de prévoyance.ne 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<sup>er</sup> janvier 2016 par les bénéfices de réévaluation du patrimoine administratif. Elle a été utilisée pour :

1. Absorber les montants d'amortissements excédentaires générés par la réévaluation du patrimoine administratif.
2. Couvrir la réévaluation d'un bâtiment qui a été transféré au patrimoine financier.

La réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier n° 29600.00 a été constituée au 1<sup>er</sup> janvier 2016. Les réévaluations de biens immobiliers du patrimoine financier ont été prélevées/affectées à cette réserve.

#### *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 31.12.2016		Etat au 31.12.2017	
	Attribution	par Libellé	Prélèvement	par Libellé
<b>290 Financements spéciaux enregistrés sous capitaux propres</b>	<b>2'262'319.58</b>		<b>35'192.95</b>	<b>2'810'737.41</b>
29001 Eau potable	240'383.07	35100 Attributions aux fin. spéciaux du capital propre		468'512.78
29002 Fonds de rassainissement	1'229'753.62	35100 Attributions aux fin. spéciaux du capital propre		1'268'294.33
29003 Déchets des ménages	117'028.77	35100 Attributions aux fin. spéciaux du capital propre		339'414.63
29005 Déchets des entreprises	322'916.62	35100 Attributions aux fin. spéciaux du capital propre	302'14.53	397'471.32
29006 Chauffage à distance	347'258.88		4'978.42	317'044.35
29009 Programme d'insertion	4'978.42			0.00
<b>291 Fonds enregistrés comme capitaux propres</b>	<b>4'946'729.05</b>		<b>578'430.90</b>	<b>4'690'928.10</b>
29101 Fonds forestier de réserve	489'900.00	35110 Attributions aux fonds du capital propre	89'740.25	478'500.00
29103 Taxes d'équipement	1'475'648.63	Facturation des taxes d'équipement	194'411.95	1'476'547.78
29109.00 Réserve processus de fusion	2'541'767.31		233'331.40	2'308'435.91
29109.01 Fonds pour les temples	522.40			522.40
29109.02 Fonds pour les colombariums	1'632.70	Facturation de niches		3'132.70
29109.03 Fonds pour les drainages	50'000.00			50'000.00
29110.00 Réserve scolaire	269'479.95	Versements des comités d'école	59'480.40	257'478.15
29110.01 Fonds Violette Jequier	6'253.00			6'253.00
29110.02 Don SID	56'114.35		1'466.90	54'647.45
29110.03 Prestations sociales extraordinaires	55'410.71			55'410.71
<b>293 Préfinancements</b>	<b>29'358'082.09</b>		<b>29'358'082.09</b>	<b>0.00</b>
29300 Assainissement prévoyance.ne	29'358'082.09		29'358'082.09	20860 Transfert aux provisions à long terme
<b>294 Réserve de politique conjoncturelle</b>	<b>15'320'141.34</b>		<b>0.00</b>	<b>15'320'141.34</b>
29400 Réserve de politique budgétaire	15'320'141.34		0.00	15'320'141.34
<b>295 Réserve liée au retraitement</b>	<b>56'646'302.36</b>		<b>3'991'700.00</b>	<b>52'654'602.36</b>
29500 Réserve liée au retraitement	56'646'302.36		3'991'700.00	48950 Prélèvement à la réserve liés au retraitement
<b>Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier</b>	<b>994'425.55</b>		<b>329'314.32</b>	<b>1'108'511.23</b>
29600	994'425.55	443'400.00	329'314.32	1'108'511.23
		35110 Attributions aux fonds du capital propre		
<b>299 Excédent / découvert du bilan</b>	<b>29'924'455.23</b>		<b>-1'736'659.29</b>	<b>30'970'450.50</b>
29900 Résultat annuel	-1'736'659.29	Résultat annuel	-1'736'659.29	10'45'995.27
29990 Résultats cumulés des années précédentes	31'661'114.52	29900 Report du résultat 2016	2'999.00	29'924'455.23
<b>Total du capital propre (29)</b>	<b>139'452'455.20</b>		<b>32'556'060.97</b>	<b>107'555'370.94</b>



## Tableau des provisions

N° compte de bilan	Libellé du compte de bilan	Solde au 31.12.2016	Variation provision	Solde au 31.12.2017	Commentaire
10100.09	Du croire sur débiteurs	347'500.00	0.00	262'580.75	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	301'000.00	Correspond au 5% des débiteurs impôts
20500.00	Provisions à court terme provenant de prestations supplémentaires du personnel	494'454.61	92'390.30	586'844.91	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.
<b>Total des provisions à court terme</b>		<b>1'069'354.61</b>	<b>92'390.30</b>	<b>1'150'425.66</b>	
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.
20860.00	Provisions pour engagements de prévoyance	0.00	0.00	29'358'082.09	Transfert de l'ancien compte de préfinancement.
20870.00	Provisions pour prêts accordés	1'001'000.00	0.00	1'001'000.00	Le prêt à TBRC est postposé.
<b>Total des provisions à long terme (208)</b>		<b>1'154'067.40</b>	<b>0.00</b>	<b>30'512'149.49</b>	
<b>Total des provisions</b>		<b>2'223'422.01</b>	<b>92'390.30</b>	<b>31'662'575.15</b>	

## 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	4'805'172.00
Garantie	Prévoyance.ne	Personnel communal	Garantie d'employeur pour les prestations dues au personnel communal (en partie provisionné, engagement total = Fr. 38'017'141).	2008	sans	8'659'058.91
Garantie	Confédération (SECO)	Tennis-club Couvet	Prêt LIM pour la rénovation des courts de tennis	2005	2021	4'800.00
Garantie	Confédération (SECO)	FC Couvet	Prêt LIM pour la construction des vestiaires et buvette	2003	2023	17'000.00
Garantie	Confédération (SECO)	Aéro-club du Val-de-Travers	Drainage de la piste de l'aérodrome de Môtiers	2001	2031	10'400.00
Postposition de créance	Télesiège Buttes - La Robella - Chasseron Nord (TBRC)		Postposition de l'avance accordée par la commune (en partie provisionné).	2009	2028	913'479.43
<b>Total des engagements conditionnels</b>						<b>14'439'910.34</b>

## Tableau des participations

N° compte	Raison sociale, siège si pas VdT	Forme juridique	Activité	Capital total	Part au capital	Sièges CA	Valeur d'acquisition	Valeur comptable	Relation 2017	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. Eventualité d'une libération du solde du capital propre : Fr. 433'280.
14550.04	NeuchEole SA	SA	Participations dans l'énergie éolienne	913'800.00	11.9%	1/5	108'320.00	95'100.00	néant	néant
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,	SA	Transports publics	11'828'030.00	0.03%	-	1.00	5'300.00	néant	néant
14550.11	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	Vadec SA, La Chaux-de-Fonds 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	Télésiège Buttes - La Robella et Téléskis Chasseron Nord (T.B.R.C.)	Coop	Télésiège 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	7'778.00
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 immobilisations

## Patrimoine administratif

No de compte	Libellé de compte	Valeur comptable au 31.12.2016	Entrées (+)	Réorganisations	Sorties (-)	Solde intermédiaire	Amortissements ordinaires	Amortissements non planifiés	Revalorisation	Dévaluation	Solde au 31.12.2017	Valeur d'assurance(*)
<b>1400</b>	<b>Terrains PA non bâtis</b>	<b>0.00</b>	<b>41'980.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>41'980.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>41'980.00</b>	
14000	Terrains PA non bâtis	0.00	41'980.00			41'980.00					41'980.00	
<b>1401</b>	<b>Routes / voies de communication</b>	<b>6'549'670.62</b>	<b>2'209'156.78</b>	<b>-49'864.30</b>	<b>0.00</b>	<b>8'708'963.10</b>	<b>-426'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-101'575.15</b>	<b>8'181'387.95</b>	
14010	Routes, voies de communication	6'549'670.62	2'209'156.78	-49'864.30		8'708'963.10	-426'000.00			-101'575.15	8'181'387.95	
<b>1402</b>	<b>Aménagement des eaux</b>	<b>31'256.40</b>	<b>66'756.30</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>98'012.70</b>	<b>-6'300.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>91'712.70</b>	
14020	Aménagement des eaux	31'256.40	66'756.30			98'012.70	-6'300.00				91'712.70	
<b>1403</b>	<b>Autres ouvrages de génie civil</b>	<b>20'522'215.02</b>	<b>2'095'760.60</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>22'617'975.62</b>	<b>-1'410'392.80</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-93'871.30</b>	<b>21'113'711.52</b>	<b>12'661'342.00</b>
14030	Autres ouvrages de génie civil	5'433'589.25	36'646.25			5'470'235.50	-271'717.80			-67'154.50	5'131'363.20	
14031	Approvisionnement en eau	1'006'347.35	1'542.00			1'007'889.35	-119'100.00				888'789.35	3'155'342.00
14032	Traitement des eaux usées	10'206'940.14	943'846.65			11'150'786.79	-593'600.00			-267'16.80	10'530'469.99	9'506'000.00
14033	Élimination des déchets	1'030'577.68	1'481.50			1'032'059.18	-311'000.00				721'059.18	
14035	Chauffage à distance	2'844'760.60	1'112'244.20			3'957'004.80	-114'975.00				3'842'029.80	
<b>1404</b>	<b>Bâtiments du patrimoine administratif</b>	<b>125'559'639.45</b>	<b>563'204.93</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'588'400.00</b>	<b>123'534'444.38</b>	<b>-4'130'130.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-54'032.00</b>	<b>119'350'282.38</b>	<b>189'812'636.30</b>
14040	Bâtiments du patrimoine administratif	125'559'639.45	563'204.93		-2'588'400.00	123'534'444.38	-4'130'130.00			-54'032.00	119'350'282.38	189'812'636.30
<b>1405</b>	<b>Forêts</b>	<b>10'644'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10'644'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10'644'000.00</b>	
14050	Forêts	10'644'000.00				10'644'000.00					10'644'000.00	
<b>1406</b>	<b>Biens mobiliers</b>	<b>1'104'591.77</b>	<b>144'732.30</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'249'324.07</b>	<b>-205'270.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'044'054.07</b>	
14060	Biens mobiliers	876'801.42	144'732.30			1'021'533.72	-109'470.00				912'063.72	
14061	Appareils du service des eaux	227'790.35				227'790.35	-95'800.00				131'990.35	
<b>142</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>475'278.00</b>	<b>74'604.10</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>549'882.10</b>	<b>-84'690.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-28'259.25</b>	<b>436'932.85</b>	
14290	Immobilisations incorporelles	475'278.00	74'604.10			549'882.10	-84'690.00			-28'259.25	436'932.85	

(\*) les réseaux n'ont pas de valeur d'assurance. Les valeurs d'assurance du réseau d'eau et de réparation ne concernent que les bâtiments.

## Tableau des immobilisations

### Patrimoine administratif : prêts et participations

No de compte	Libellé de compte	Valeur comptable au 31.12.2016	Entrées (+)	Remboursement	Sorties (-)	Solde intermédiaire	Amortissements ordinaires	Amortissements non planifiés	Revalorisation	Dévaluation	Solde au 31.12.2017	Valeur d'assurance(*)
<b>144 Prêts</b>		<b>1'816'834.63</b>	<b>0.00</b>	<b>-88'355.20</b>	<b>0.00</b>	<b>1'728'479.43</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'728'479.43</b>	
14450	Prêts aux entreprises privées	1'816'834.63	0.00	-88'355.20	0.00	1'728'479.43	0.00	0.00	0.00	0.00	1'728'479.43	
14450.00	Prêt à TBRC	1'001'834.63		-88'355.20		913'479.43					913'479.43	
14450.01	Prêt à C.P.F.S.A	815'000.00				815'000.00					815'000.00	
14460	Prêts aux organisations privées à but non lucratif	117'500.00	0.00	-8'500.00	0.00	109'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	109'000.00	
14460.01	Prêt Tennis-club Couvet	37'500.00		-2'000.00		35'500.00					35'500.00	
14460.02	Prêt Tennis-club Fleurier	27'000.00		-1'500.00		25'500.00					25'500.00	
14460.03	Prêt Association interprof. de l'absinthe	40'000.00		-5'000.00		35'000.00					35'000.00	
14460.04	Prêt société de tir La Butterane	13'000.00				13'000.00					13'000.00	
14460.05	Prêt à EcoVal		50'000.00			50'000.00					50'000.00	
14460.06	Prêt au club des lutteurs		200'000.00			200'000.00					200'000.00	
<b>145 Participations, capital social</b>		<b>5'736'467.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5'736'467.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'900.00</b>	<b>5'734'567.00</b>	
14550	Participations aux entreprises privées	5'736'465.00				5'736'465.00				-1'900.00	5'734'565.00	
14560	Participations aux organisations privées à but non lucratif	2.00				2.00					2.00	

## Tableau des immobilisations

### Patrimoine financier

No de compte	Libellé de compte	Valeur comptable au 31.12.2016	Entrées (+)	Réorganisation	Sorties (-)	Solde intermédiaire	Révaluations positives	Révaluations négatives	Solde au 31.12.2017	Valeur d'assurance
<b>106</b>	<b>Stocks, fournitures et travaux en cours</b>	<b>47'391.28</b>	<b>59.16</b>	<b>0.00</b>	<b>-4'933.06</b>	<b>42'517.38</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>42'517.38</b>	<b>0.00</b>
1060	Articles de commerce	8'632.01	59.16			8'691.17			8'691.17	
1061	Matières premières et fournitures	38'759.27			-4'933.06	33'826.21			33'826.21	
<b>107</b>	<b>Placements financiers</b>	<b>12'404.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>12'404.00</b>	<b>5'580.00</b>	<b>0.00</b>	<b>17'984.00</b>	<b>0.00</b>
1070	Actions et parts sociales	12'404.00				12'404.00	5'580.00		17'984.00	
1071	Placements à intérêts					0.00			0.00	
<b>108</b>	<b>Immobilisations corporelles du patrimoine financier</b>	<b>12'165'280.90</b>	<b>813'148.52</b>	<b>956'800.00</b>	<b>-19'694.10</b>	<b>13'915'535.32</b>	<b>448'700.00</b>	<b>339'314.32</b>	<b>14'703'549.64</b>	<b>25'195'277.58</b>
1080	Terrains	6'907'833.10	810'682.00		-19'694.10	7'698'821.00			7'698'821.00	
1084	Bâtiments du pat. Financier	5'257'447.80	2'466.52	956'800.00		6'216'714.32	448'700.00	339'314.32	7'004'728.64	25'195'277.58

Référence	Prêteur	Capital restant dû au 31.12.2017	Date de fin	Taux	Date de réalisation	Montant initial
20102.00	Banque cantonale neuchâteloise	5'000'000.00	31.01.2018	Taux fixe à -0.2 %	01.11.2017	5'000'000.00
20102.00	VZ Depotbank AG	3'000'000.00	08.03.2018	Taux fixe à -0.22 %	08.12.2017	3'000'000.00
20102.00	Canton des Grisons	5'000'000.00	15.02.2018	Taux fixe à -0.23 %	30.08.2017	5'000'000.00
20103.00	Alpiq	3'000'000.00	03.12.2018	Taux fixe à -0.1 %	01.12.2017	3'000'000.00
20630.03	Conféd Helvétique	19'250.00	31.12.2022	Taux fixe à 0 %	30.06.2003	77'000.00
20630.04	BCN	1'000'000.00	31.12.2033	Taux fixe à 1,07%	30.06.1990	11'515'750.00
20630.05	BCGe	3'491'686.00	14.07.2020	Taux fixe à 2.17 %	16.07.2010	5'000'000.00
20630.06	BCGe	2'000'000.00	31.03.2021	Variable (basé sur Libor 3M)	30.03.2012	2'000'000.00
20630.13	Canton de Neuchâtel	30'000.00	30.06.2022	Taux fixe à 0 %	30.06.2002	120'000.00
20630.14	Canton de Neuchâtel	25'000.00	15.02.2022	Taux fixe à 0 %	15.02.2002	100'000.00
20630.15	Canton de Neuchâtel	90'000.00	15.05.2023	Taux fixe à 0 %	16.05.2003	300'000.00
20630.16	Canton de Neuchâtel	20'000.00	30.06.2019	Taux fixe à 0 %	03.06.1999	200'000.00
20630.17	Canton de Neuchâtel	18'760.00	31.07.2021	Taux fixe à 0 %	31.07.2001	93'800.00
20630.18	Conféd Helvétique	14'400.00	31.12.2023	Taux fixe à 0 %	30.06.1994	72'000.00
20630.19	Canton de Neuchâtel	100'000.00	31.01.2021	Taux fixe à 0 %	31.01.2001	500'000.00
20630.20	Canton de Neuchâtel	25'000.00	31.12.2019	Taux fixe à 0 %	20.01.2000	250'000.00
20630.21	Canton de Neuchâtel	750.00	30.09.2018	Taux fixe à 1 %	17.09.1998	15'000.00
20630.22	Canton de Neuchâtel	10'000.00	30.09.2018	Taux fixe à 2 %	18.09.1998	200'000.00
20630.23	BCN	514'000.00	17.03.2022	Taux fixe à 3.4 %	20.04.2005	1'900'000.00
20630.24	Conféd Helvétique	1'448'100.00	31.12.2029	Taux fixe à 0 %	08.05.2001	3'500'000.00
20630.25	Canton de Neuchâtel	762'400.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	08.04.2002	1'700'000.00
20630.26	Canton de Neuchâtel	280'440.00	31.12.2033	Taux fixe à 0 %	01.06.2004	526'000.00
20630.27	Canton de Neuchâtel	4'620.00	31.12.2018	Taux fixe à 0 %	30.06.2004	70'000.00
20630.29	Canton de Neuchâtel	357'000.00	31.12.2037	Taux fixe à 0 %	31.12.2007	535'000.00
20630.30	Conféd Helvétique	21'250.00	31.12.2022	Taux fixe à 0 %	30.06.1999	102'000.00
20630.31	Canton de Neuchâtel	73'750.00	31.12.2022	Taux fixe à 0 %	25.03.2003	295'000.00
20630.32	Canton de Neuchâtel	11'710.00	31.12.2033	Taux fixe à 0 %	30.09.2003	22'000.00
20630.34	Canton de Neuchâtel	18'425.00	31.12.2038	Taux fixe à 0 %	14.08.2008	26'300.00
20630.35	Canton de Neuchâtel	99'550.00	31.12.2040	Taux fixe à 0 %	01.12.2010	130'000.00
20630.36	Conféd Helvétique	260'000.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	31.12.2010	400'000.00
20630.37	Conféd Helvétique	32'500.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	31.12.2000	75'000.00
20630.38	Conféd Helvétique	57'600.00	31.12.2032	Taux fixe à 0 %	30.06.2008	96'000.00
20630.39	Conféd Helvétique	18'750.00	31.12.2022	Taux fixe à 0 %	30.06.2003	75'000.00
20630.40	Conféd Helvétique	101'240.00	31.12.2033	Taux fixe à 0 %	30.06.2004	190'000.00
20630.41	Conféd Helvétique	41'200.00	31.12.2022	Taux fixe à 0 %	31.12.1998	197'000.00
20630.42	Canton de Neuchâtel	29'600.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	05.03.2001	67'000.00
20630.43	Canton de Neuchâtel	12'990.00	31.12.2034	Taux fixe à 0 %	02.02.2005	23'000.00



Référence	Prêteur	Capital restant dû au 31.12.2017	Date de fin	Taux	Date de réalisation	Montant initial
20630.44	Canton de Neuchâtel	329'450.00	31.12.2032	Taux fixe à 0 %	23.09.2002	659'000.00
20630.45	Canton de Neuchâtel	4'620.00	31.12.2018	Taux fixe à 0 %	30.06.2004	70'000.00
20630.46	Canton de Neuchâtel	941'500.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	08.11.2004	1'884'000.00
20630.48	Conféd Helvétique	27'100.00	31.12.2026	Taux fixe à 0 %	31.12.1996	88'000.00
20630.49	Canton de Neuchâtel	10'080.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	19.06.2000	23'000.00
20630.50	Conféd Helvétique	18'050.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	31.12.2000	41'000.00
20630.51	Conféd Helvétique	9'000.00	31.12.2022	Taux fixe à 0 %	31.03.1993	49'000.00
20630.52	Conféd Helvétique	143'000.00	31.12.2023	Taux fixe à 0 %	31.12.1999	575'000.00
20630.53	Conféd Helvétique	93'715.00	31.12.2036	Taux fixe à 0 %	31.12.2006	148'000.00
20630.54	Canton de Neuchâtel	172'600.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	31.12.2000	397'000.00
20630.55	Canton de Neuchâtel	880'000.00	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
20630.61	Postfinance	2'300'000.00	28.06.2024	Taux fixe à 1.45 %	30.06.2014	2'300'000.00
20630.62	Raiffeisen	13'625.00	31.12.2020	Taux fixe révisable à 2,625%	31.03.2009	53'000.00
20630.64	SUVA	2'000'000.00	28.12.2026	Taux fixe à 0.65 %	28.12.2017	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	1'444'470.00	31.03.2021	Taux fixe à 1.45 %	30.03.2012	4'000'000.00
20630.68	UBS	1'715'000.00	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 as	1'300'000.00	30.06.2025	Taux fixe à 2.36 %	30.06.2010	2'000'000.00
20630.71	Rentes genevoises as	1'400'000.00	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	Canton de Neuchâtel	749'000.00	30.11.2040	Taux fixe à 0 %	30.11.2015	749'000.00
20630.77	Postfinance	1'000'000.00	30.03.2026	Taux fixe à 0.63 %	30.03.2017	1'000'000.00
20630.78	Postfinance	1'000'000.00	30.03.2027	Taux fixe à 0.73 %	30.03.2017	1'000'000.00
20631.01	KA Finanz	100'000.00	31.10.2018	Taux fixe à 3.32 %	31.10.2003	1'500'000.00
20631.02	KA Finanz	224'000.00	07.03.2020	Taux fixe à 2.75 %	07.03.2005	1'100'000.00
20631.03	KA Finanz	180'000.00	03.02.2018	Taux fixe à 2.87 %	03.02.2003	2'000'000.00
<b>total</b>		<b>63'320'181.00</b>				<b>93'258'850.00</b>

## Détail du mouvement des réserves

No Compte	Libellé du compte	Date	Libellé	Débit	Crédit
<b>29001.00</b>	<b>Financement spécial, eau potable</b>	01.01.2017	Report du solde de l'année précédente		240'383.07
			Résultat positif sur service des eaux		228'129.71
		31.12.2017	SOLDE FINAL		468'512.78
<b>29002.00</b>	<b>Fonds de l'assainissement</b>	01.01.2017	Report du solde de l'année précédente		1'229'753.62
		31.12.2017	SOLDE FINAL		58'540.71
			Résultat positif du chapitre de l'épuration		1'288'294.33
<b>29003.00</b>	<b>Financement spécial déchets des ménages</b>	01.01.2017	Report du solde de l'année précédente		117'028.77
		31.12.2017	SOLDE FINAL		222'385.86
			Résultat positif du chapitre des déchets des ménages		339'414.63
<b>29005.00</b>	<b>Financement spécial déchets des entreprises</b>	01.01.2017	Report du solde de l'année précédente		322'916.82
		31.12.2017	SOLDE FINAL		74'554.50
			Résultat positif du chapitre des déchets entreprises		397'471.32
<b>29006.00</b>	<b>Financement spécial chauffage à distance Couvet</b>	01.01.2017	Report du solde de l'année précédente		347'258.88
		31.12.2017	SOLDE FINAL	30'214.53	
			Résultat négatif du CAD de Lanvoina		317'044.35
<b>29009.00</b>	<b>Financement spécial programme d'insertion</b>	01.01.2017	Report du solde de l'année précédente		4'978.42
			Amortissements et corrections diverses	3'651.02	
		31.12.2017	SOLDE FINAL	1'327.40	
			Remboursement solde à OSEO Neuchâtel		-
<b>29101.00</b>	<b>Fonds forestier de réserve</b>	01.01.2017	Report du solde de l'année précédente		489'900.00
			Dépenses couvertes par le fonds	89'740.25	
			Subventions versées au fonds		65'714.35
		31.12.2017	SOLDE FINAL		12'625.90
			Attribution obligatoire sur l'exercice		478'500.00
<b>29103.00</b>	<b>Taxes d'équipement</b>	01.01.2017	Report du solde de l'année précédente		1'475'648.63
			Taxes d'équipement facturées		143'563.40
			Amortissement d'équipements	138'566.90	
			TVA à prélever du fonds	4'097.35	
		31.12.2017	SOLDE FINAL		1'476'547.78

No Compte	Libellé du compte	Date	Libellé	Débit	Crédit
<b>29109.00</b>	<b>Réserve processus de fusion</b>	01.01.2017	Report du solde de l'année précédente		2'541'767.31
			Mise en œuvre du contrat région	130'000.00	
			2ème crédit-cadre pour le contrat région	70'268.90	
			Promotion économique et démographique	33'062.50	
		31.12.2017	SOLDE FINAL		2'308'435.91
<b>29109.01</b>	<b>Fonds pour les temples</b>	01.01.2017	Report du solde de l'année précédente		522.40
		31.12.2017	SOLDE FINAL		522.40
<b>29109.02</b>	<b>Fonds pour les colombariums</b>	01.01.2017	Report du solde de l'année précédente		1'632.70
			Niches facturées	1'500.00	
		31.12.2017	SOLDE FINAL		3'132.70
<b>29109.03</b>	<b>Fonds pour les drainages</b>	01.01.2017	Report du solde de l'année précédente		50'000.00
		31.12.2017	SOLDE FINAL		50'000.00
<b>29110.00</b>	<b>Réserve scolaire</b>	01.01.2017	Report du solde de l'année précédente (y c. transitoire)		278'203.60
			Mouvement réserve école de Môtiers	-5'200.80	
			Mouvement réserve école de Noiraigue	1'843.25	
			Mouvement réserve école de Buttes	-3'622.50	
			Mouvement réserve école de Boveresse	-1'634.00	
			Mouvement réserve Môtiers-Boveresse	4'837.70	
			Mouvement réserve école des Bayards	-85.00	
			Mouvement réserve école de Couvet	-17'150.45	
			Mouvement réserve école de Saint-Sulpice	1'004.40	
			Mouvement réserve école de Fleurier	7'256.60	
			Mouvement réserve école de Travers	-2'996.00	
			Succession Mme Esther Locher	-4'978.65	
		31.12.2017	SOLDE FINAL		257'478.15

No Compte	Libellé du compte	Date	Libellé	Débit	Crédit
<b>29110.01</b>	<b>Fonds Violette Jequier Fleurier</b>	01.01.2017	Report du solde de l'année précédente		6'253.00
			Frais d'entretien 5 monuments	-	
		31.12.2017	SOLDE FINAL		6'253.00
<b>29110.02</b>	<b>Don SID</b>	01.01.2017	Report du solde de l'année précédente		56'114.35
			Entretien/renouvellement matériel de grimpe	1'466.90	
		31.12.2017	SOLDE FINAL		54'647.45
<b>29110.03</b>	<b>Réserve prestations sociales extraordinaires</b>	01.01.2017	Report du solde de l'année précédente		55'410.71
			Soutiens apportés durant l'année 2017	-	
		31.12.2017	SOLDE FINAL		55'410.71

## Crédits-cadre de développement

	porteur	Année décision	AFP comm.	AFP ext.	PSI ext.	Coût projet	Dépensé	Engagé
<b>100.51.091</b>								
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**	tbc	2014	41'985	25'515	0	67'500	41'482	503
Soutien à TBRC	com	2015	520'000	0	0	520'000	260'000	260'000
DubImpuls	com	2016	65'000	0	0	65'000	82'230	-17'230
<b>Total</b>			<b>1'543'485</b>	<b>728'015</b>	<b>650'000</b>	<b>2'921'500</b>	<b>1'328'907</b>	<b>214'578</b>

Ratio crédit  
Montant crédit  
**Solde disponible**

52.83%  
1'500'000.00  
**-43'485.00**

	porteur	Année décision	AFP comm.	AFP ext.	PSI ext.	Coût projet	Dépensé	Engagé
<b>100.51.092</b>								
Fondation Maison abs.	fmabs	2013	195'000	390'000	0	585'000	235'000	-40'000
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	0	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 touristique	Vdt	2016	46'700	47'000	0	93'700	46'366	334
TOTEM	TTM	2016	50'000	390'000	0	440'000	30'269	19'731
Plan directeur de la Presta	Navistra	2016	30'000	83'000	0	113'000	30'000	0
<b>Total</b>			<b>927'700</b>	<b>2'750'000</b>	<b>140'000</b>	<b>6'389'700</b>	<b>531'835</b>	<b>395'865</b>

Ratio crédit  
Montant crédit  
**Solde disponible**

14.52%  
1'500'000.00  
**572'300.00**



COMMUNE DE  
**VAL-DE-TRAVERS**

## **Contrôle des objets d'investissement**



## Contrôle des objets d'investissements - compte 2017

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Dépenses 2017	Recettes 2017	Dép. cum. 31.12.2017	Rec. cum. 31.12.2017	Disponible 31.12.2017	Date clôture
<b>Dicastère de l'administration, de la santé et de la ..</b>		<b>1'089'000</b>	<b>0</b>	<b>1'089'000</b>	<b>450'183</b>	<b>-5'000</b>	<b>2'000</b>	<b>0</b>	<b>452'183</b>	<b>-5'000</b>	<b>636'817</b>	
<b>11</b>		<b>272'000</b>	<b>0</b>	<b>272'000</b>	<b>249'012</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>249'012</b>	<b>0</b>	<b>22'988</b>	
100.11.001	17.12.2012	272'000	0	272'000	249'012	0	0	0	249'012	0	22'988	
<b>13</b>		<b>50'000</b>	<b>0</b>	<b>50'000</b>	<b>45'060</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>45'060</b>	<b>0</b>	<b>4'940</b>	
100.14.002	24.06.2014	50'000	0	50'000	45'060	0	0	0	45'060	0	4'940	
<b>14</b>		<b>45'000</b>	<b>0</b>	<b>45'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>45'000</b>	
100.14.003	04.05.2016	45'000	0	45'000	0	0	0	0	0	0	45'000	
<b>15</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>17</b>		<b>722'000</b>	<b>0</b>	<b>722'000</b>	<b>156'111</b>	<b>-5'000</b>	<b>2'000</b>	<b>0</b>	<b>158'111</b>	<b>-5'000</b>	<b>563'889</b>	
100.17.005	23.06.2014	300'000	0	300'000	5'540	-5'000	0	0	5'540	-5'000	294'460	
100.17.006	23.06.2014	129'000	0	129'000	127'571	0	0	0	127'571	0	1'429	
100.17.007	03.02.2016	23'000	0	23'000	23'000	0	0	0	23'000	0	0	
100.17.008	13.11.2017	270'000	0	270'000	0	0	2'000	0	2'000	0	268'000	





## Contrôle des objets d'investissements - compte 2017

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Dépenses 2017	Recettes 2017	Dép. cum. 31.12.2017	Rec. cum. 31.12.2017	Disponible 31.12.2017	Date clôture
<b>Dicastère de la jeunesse et de l'enseignement</b>												
<b>21</b>		<b>74'500</b>	<b>0</b>	<b>74'500</b>	<b>55'046</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>55'046</b>	<b>0</b>	<b>19'454</b>	
100.21.013	03.02.2016	49'500	0	49'500	55'046	0	0	0	55'046	0	-5'546	
100.21.014	25.09.2017	25'000	0	25'000	0	0	0	0	0	0	25'000	
<b>22</b>		<b>163'600</b>	<b>0</b>	<b>163'600</b>	<b>149'192</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>149'192</b>	<b>0</b>	<b>14'408</b>	
100.22.013	24.03.2014	80'000	0	80'000	66'326	0	0	0	66'326	0	13'674	
100.22.014	07.09.2016	41'700	0	41'700	41'384	0	0	0	41'384	0	316	
100.22.015	02.11.2016	41'900	0	41'900	41'482	0	0	0	41'482	0	418	
		<b>238'100</b>	<b>0</b>	<b>238'100</b>	<b>204'238</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>204'238</b>	<b>0</b>	<b>33'862</b>	

N° projet	Libellé projet	Commentaire
100.31.033	Aménagement zones 30	Solde pour payer des prestations RWB pour l'aménagement en zone 30 de Fleurier.
100.31.036	Extension réseau distribution chaleur	Factures d'honoraires Masai conseils pour l'extension en Est du CAD Lanvoina.
100.31.047	Protection contre les crues – Mauler	Investissement pour la protection contre les crues et revitalisation de la confluence +Areuse – Vieille Areuse » – Secteur Fleurier – Môtiers.
100.31.051	Restriction Môtiers en zone 30	Mise en place d'une zone 30 à Môtiers
100.31.053	Extension 2017 du CAD Lanvoina	Investissement concernant l'extension en Est du CAD Lanvoina de Couvet.
100.31.054	Achat BF 1275.29 et 1276.29	Investissement pour l'achat de parcelle à proximité de la Gare de Noiraigue.

## Contrôle des objets d'investissements - compte 2017

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Dépenses 2017	Recettes	Dép. cum. 2017	Rec. cum. 31.12.2017	Disponible 31.12.2017	Date clôture
<b>Dicastère du territoire, des sports et de la culture</b>												
<b>31</b>		<b>12'997'688</b>	<b>0</b>	<b>12'997'688</b>	<b>5'707'823</b>	<b>-1'163'759</b>	<b>1'374'367</b>	<b>0</b>	<b>7'082'190</b>	<b>-1'163'759</b>	<b>5'915'498</b>	
		<b>12'704'988</b>	<b>0</b>	<b>12'704'988</b>	<b>5'658'417</b>	<b>-1'163'759</b>	<b>1'248'208</b>	<b>0</b>	<b>6'906'625</b>	<b>-1'163'759</b>	<b>5'798'363</b>	
100.31.017	CG	510'000	0	510'000	634'776	-55'236	0	0	634'776	-55'236	-124'776	
100.31.018	CC	160'000	0	160'000	148'345	0	0	0	148'345	0	11'655	
100.31.019	CG	170'000	0	170'000	120'395	0	0	0	120'395	0	49'605	
100.31.020	CC	39'000	0	39'000	0	0	0	0	0	0	39'000	
100.31.022	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	CG	980'000	0	980'000	571'154	0	0	0	571'154	0	408'846	
100.31.024	CC	40'000	0	40'000	0	0	0	0	0	0	40'000	
100.31.025	CG	850'000	0	850'000	785'043	-79'663	0	0	785'043	-79'663	64'957	
100.31.026	CC	50'000	0	50'000	54'763	0	0	0	54'763	0	-4'763	
100.31.032	CC	49'420	0	49'420	50'920	0	0	0	50'920	0	-1'500	
100.31.033	CC	32'076	0	32'076	30'888	0	540	0	31'428	0	648	
100.31.034	CG	541'600	0	541'600	109'505	0	0	0	109'505	0	432'095	
100.31.036	CG	255'000	0	255'000	126'434	0	20'282	0	146'716	0	108'284	
100.31.037	CG	192'000	0	192'000	0	0	0	0	0	0	192'000	
100.31.038	CC	869'000	0	869'000	0	0	0	0	0	0	869'000	
100.31.039	CC	1'582'000	0	1'582'000	1'616'405	0	0	0	1'616'405	0	-34'405	
100.31.046	CC	19'872	0	19'872	19'902	0	0	0	19'902	0	-30	
100.31.047	CC	31'000	0	31'000	31'256	0	66'756	0	98'012	0	-67'012	
100.31.048	CG	811'000	0	811'000	0	0	0	0	0	0	811'000	
100.31.049	CC	22'000	0	22'000	0	0	0	0	0	0	22'000	
100.31.050	CC	47'520	0	47'520	47'520	0	0	0	47'520	0	0	
100.31.051	CC	41'000	0	41'000	0	0	26'688	0	26'688	0	14'312	
100.31.052	CG	1'660'000	0	1'660'000	0	0	0	0	0	0	1'660'000	
100.31.053	CG	2'340'500	0	2'340'500	0	0	1'091'962	0	1'091'962	0	1'248'538	
100.31.054	CC	42'000	0	42'000	0	0	41'980	0	41'980	0	20	
100.31.055	CC	50'000	0	50'000	0	0	0	0	0	0	50'000	
<b>32</b>		<b>49'400</b>	<b>0</b>	<b>49'400</b>	<b>49'406</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>49'406</b>	<b>0</b>	<b>-6</b>	
100.32.046	CC	49'400	0	49'400	49'406	0	0	0	49'406	0	-6	
<b>33</b>		<b>243'300</b>	<b>0</b>	<b>243'300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>126'159</b>	<b>0</b>	<b>126'159</b>	<b>0</b>	<b>117'141</b>	
100.33.016	CC	48'600	0	48'600	0	0	46'769	0	46'769	0	1'831	
100.33.017	CG	194'700	0	194'700	0	0	79'390	0	79'390	0	115'310	

<b>N° projet</b>	<b>Libellé projet</b>	<b>Commentaire</b>
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	A clôturer
100.41.054	Deux Ford et un Toyota avec saleuse	A clôturer
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	A clôturer
100.41.059	Mur de soutènement hangar du feu à Couvet	A clôturer
100.41.060	H10 Traversée de Travers	A clôturer
100.41.061	Tracteur-tondeuse	A clôturer
100.41.063	Réfection de la traversée de Travers	En cours
100.41.064	Eclairage public Arnel	A clôturer
100.41.065	Eclairage public Patinoire	A clôturer
100.42.054	Ecopoint de Couvet	En cours
100.42.056	Développement ETIC pour les déchets encombrants	A clôturer
100.42.057	Achat de 4 Moloks	A clôturer
100.43.059	Travers PGEE eaux usées	Litige en cours
100.43.060	Travers PGEE eaux claires	Litige en cours
100.43.064	CdT amélioration système d'évacuation eaux claires	Des travaux de finition doivent encore être effectués sur le chantier de la rue des Terreaux à Môtiers
100.43.066	PGEE village de Buttes	En cours
100.43.069	SIG égouts	A clôturer
100.43.070	Mesure 3.4 et 2 du PGEE de Travers	Travaux terminés. Factures à recevoir
100.43.071	Réhabilitation des STEPS	Travaux sur STEPS Travers et Boveresse terminés. Reste à installer le laboratoire pour les analyses et le chantier lié à la STEP de Noiraigue
100.43.072	Evaluation des captages publics	A clôturer
100.43.073	Conduite d'eau rue Dr Ed.-Leuba à Fleurier	Les travaux seront réalisés dans le courant du 1 <sup>er</sup> semestre 2018
100.43.075	Modernisation et automatisme réservoir de Buttes	En cours
100.44.076	Fleurier, réfection collège jaune	Travaux de toiture encore à effectuer



## Contrôle des objets d'investissements - compte 2017

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Dépenses 2017	Recettes 2017	Dép. cum. 2017	Rec. cum. 31.12.2017	Disponible 31.12.2017	Date clôture
<b>Dicastère des infrastructures</b>												
<b>41</b>		<b>6'858'500</b>	<b>0</b>	<b>6'858'500</b>	<b>1'097'279</b>	<b>152'300</b>	<b>2'265'108</b>	<b>-19'794</b>	<b>3'362'387</b>	<b>132'506</b>	<b>3'496'113</b>	
100.41.047	Travers Réfection Rue Sandoz	435'000	0	435'000	350'976	166'900	79'726	0	430'702	166'900	4'298	
100.41.048	Noiraigue, démolition passerelle au Fu..	35'000	0	35'000	33'411	0	0	0	33'411	0	1'589	
100.41.050	Réfection mur des Rates	28'000	0	28'000	845	0	27'155	0	28'000	0	0	
100.41.051	Réfection Place du 24 Février	70'000	0	70'000	68'792	0	0	0	68'792	0	1'208	
100.41.052	Ralentisseurs entrées de Buttes	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	170'000	0	170'000	48'360	0	114'732	0	163'092	0	6'908	
100.41.055	Etuude sur les ponts	65'000	0	65'000	40'495	0	0	0	40'495	0	24'505	
100.41.056	Véhicule lourd pour la voirie	250'000	0	250'000	240'816	-14'600	0	0	240'816	-14'600	9'184	
100.41.057	Aménagement du giratoire de l'Ecule de..	350'000	0	350'000	268'801	0	19'934	0	288'735	0	61'265	
100.41.058	Analyse sous-sol H10	15'000	0	15'000	5'140	0	11'286	0	16'426	0	-1'426	
100.41.059	Mur de soutènement hangar du feu à ..	93'000	0	93'000	0	0	92'990	0	92'990	0	10	
100.41.060	H10 Traversée de Travers	49'000	0	49'000	49'864	0	49'864	0	49'864	0	-864	
100.41.061	Tracteur-tondeuse	28'000	0	28'000	0	0	28'000	0	28'000	0	0	
100.41.063	Réfection de la traversée de Travers	4'907'000	0	4'907'000	0	0	1'815'544	0	1'815'544	0	3'091'456	
100.41.064	Eclairage public Amel	16'000	0	16'000	0	0	14'056	-14'056	14'056	-14'056	1'944	
100.41.065	Eclairage public Patinoire	8'500	0	8'500	0	0	11'821	-5'738	11'821	-5'738	-3'321	
100.41.066	Balayeuse Aebi	150'000	0	150'000	0	0	0	0	0	0	150'000	
100.41.067	Noiraigue - Mur de la rue du Collège	141'000	0	141'000	0	0	0	0	0	0	141'000	
<b>42</b>		<b>118'100</b>	<b>0</b>	<b>118'100</b>	<b>105'398</b>	<b>0</b>	<b>1'482</b>	<b>0</b>	<b>106'879</b>	<b>0</b>	<b>11'221</b>	
100.42.054	Ecopoint de Couvet	75'000	0	75'000	65'228	0	1'482	0	66'709	0	8'291	
100.42.056	Développements ETIC pour les déchets	23'600	0	23'600	21'840	0	0	0	21'840	0	1'760	
100.42.057	Achat de 4 Moloks	19'500	0	19'500	18'330	0	0	0	18'330	0	1'170	
<b>43</b>		<b>16'853'464</b>	<b>0</b>	<b>16'853'464</b>	<b>11'466'554</b>	<b>-3'627'962</b>	<b>993'610</b>	<b>-54'976</b>	<b>12'460'164</b>	<b>-3'682'938</b>	<b>4'393'301</b>	
100.43.058	Boveresse Mesures 1-2-3 PGEE	560'000	0	560'000	421'884	0	0	0	421'884	0	138'117	
100.43.059	Travers PGEE eaux usées	796'900	0	796'900	612'793	0	2'200	0	614'993	0	181'907	
100.43.060	Travers PGEE eaux claires	210'100	0	210'100	374'650	0	0	0	374'650	0	-164'550	
100.43.062	Môtiers Etape 2 du PGEE	180'000	0	180'000	244'365	-123'162	0	0	244'365	-123'162	-64'365	
100.43.064	VtT Amélioration systèmes évacuatio..	8'342'664	0	8'342'664	7'656'563	-3'354'592	394'129	0	8'050'692	-3'354'592	291'972	
100.43.066	PGEE village de Buttes	210'000	0	210'000	191'942	0	0	0	191'942	0	18'058	
100.43.067	Crédit d'étude des STEP	37'800	0	37'800	37'946	0	0	0	37'946	0	-146	
100.43.068	Exutoire eaux claires Saint-Gervais C..	317'000	0	317'000	290'177	-150'208	0	0	290'177	-150'208	26'823	
100.43.069	SIG égouts	75'000	0	75'000	67'222	0	0	-26'717	67'222	-26'717	7'778	
100.43.070	Mesures 3.4 et 2 du PGEE de Travers	630'000	0	630'000	582'474	0	14'603	0	597'077	0	32'923	
100.43.071	Réhabilitation des STEP	5'150'000	0	5'150'000	968'222	0	532'914	0	1'501'136	0	3'648'864	
100.43.072	Evaluation des captages publics	63'000	0	63'000	18'316	0	48'222	-28'259	66'538	-28'259	-3'538	
100.43.073	Conduite d'eau rue Dr Ed.-Leuba à Fl..	165'000	0	165'000	0	0	1'542	0	1'542	0	163'458	
100.43.075	Modernisation et automatisatation résér..	91'000	0	91'000	0	0	0	0	0	0	91'000	
100.43.076	Planification des mesures PGEE	25'000	0	25'000	0	0	0	0	0	0	25'000	
<b>44</b>		<b>6'761'500</b>	<b>0</b>	<b>6'761'500</b>	<b>5'290'088</b>	<b>-5'46'651</b>	<b>437'046</b>	<b>-54'032</b>	<b>5'727'134</b>	<b>-600'683</b>	<b>1'034'366</b>	
100.44.076	Fleurier Réfect. collège jaune	625'000	0	625'000	566'838	-1'821	1'903	0	568'741	-1'821	56'259	

N° projet	Libellé projet	Commentaire
100.44.077	Rénovation enveloppe extérieure collège Longereuse	Travaux de finition à effectuer, notamment pour la pose du vitrail Lermite
100.44.078	Fleurier, rénovation enveloppe collège Temple	Réfection cage d'escalier à terminer
100.44.081	Agrandissement centrale d'ambulances	Travaux terminés. Quelques finitions à effectuer et factures finales à recevoir
100.44.092	Réfection trois toitures à Buttes	Travaux terminés, à clôturer
100.44.094	Salle EFA du B8	Travaux terminés, à clôturer
100.44.095	Toiture temple des Bayards	Travaux terminés, à clôturer
100.44.097	Compactus des archives	En cours



## Contrôle des objets d'investissements - compte 2017

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Dépenses 2017	Recettes 2017	Dép. cum. 31.12.2017	Rec. cum. 31.12.2017	Disponible 31.12.2017	Date clôture
100.44.077	17.12.2012	2'270'000	0	2'270'000	2'231'026	-344'830	0	0	2'231'026	-344'830	38'974	
100.44.078	23.09.2008	1'080'000	0	1'080'000	775'452	0	20'427	0	795'879	0	284'121	
100.44.079	11.05.2015	96'000	0	96'000	98'518	0	0	0	98'518	0	-2'518	
100.44.080	10.06.2015	21'600	0	21'600	21'070	0	0	0	21'070	0	530	
100.44.081	23.06.2014	1'330'000	0	1'330'000	1'142'936	-200'000	56'933	0	1'199'869	-200'000	130'131	
100.44.082	21.01.2014	50'000	0	50'000	50'355	0	0	0	50'355	0	-355	
100.44.084	18.09.2012	35'000	0	35'000	31'924	0	0	0	31'924	0	3'076	
100.44.085	07.05.2012	340'000	0	340'000	343'817	0	0	0	343'817	0	-3'817	
100.44.088	01.07.2015	30'000	0	30'000	0	0	0	0	0	0	30'000	
100.44.090	11.11.2015	49'200	0	49'200	0	0	0	0	0	0	49'200	
100.44.091	06.04.2016	30'000	0	30'000	28'152	0	0	0	28'152	0	1'848	
100.44.092	14.08.2016	390'000	0	390'000	0	0	174'021	-32'700	174'021	-32'700	215'979	
100.44.093	27.05.2016	80'000	0	80'000	0	0	0	0	0	0	80'000	
100.44.094	16.11.2016	40'000	0	40'000	0	0	39'291	0	39'291	0	709	
100.44.095	08.03.2017	145'000	0	145'000	0	0	144'471	-21'332	144'471	-21'332	529	
100.44.096	25.09.2017	100'000	0	100'000	0	0	0	0	0	0	100'000	
100.44.097	13.12.2017	49'700	0	49'700	0	0	0	0	0	0	49'700	



N° projet	Libellé projet	Commentaire
100.51.090	Equipement Z.I. La Léchère Couvet	Une seule dépense pour un raccordement d'eau potable.
100.51.091	Mise en œuvre contrat-région	La dépense de 130'000 francs correspond à la subvention extraordinaire à TBRC.
100.51.092	2 <sup>ème</sup> crédit-cadre politique régionale	Trois projets concernés en 2017 : La concrétisation du parcours-découverte de Môtiers (Totemi – Talk-to-me), une contribution au plan directeur touristique des Mines s'asphalte et une subvention extraordinaire à la Maison de l'Absinthe.
100.51.095	Promotion démographique et économique	Plusieurs projets suivis par ce crédit-cadre, notamment le soutien au commerce de proximité et au marché de Fleurier, l'élaboration d'une politique en faveur des aînés et une expérience pour un système d'alerte par SMS.



## Contrôle des objets d'investissements - compte 2017

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Dépenses 2017	Recettes 2017	Dép. cum. 31.12.2017	Rec. cum. 31.12.2017	Disponible 31.12.2017	Date clôture
<b>Dicastère de l'économie, des finances et de la coh.</b>		<b>6'810'000</b>	<b>0</b>	<b>6'810'000</b>	<b>3'280'205</b>	<b>-59'960</b>	<b>280'101</b>	<b>-30'163</b>	<b>3'560'304</b>	<b>-90'123</b>	<b>3'249'696</b>	
<b>51</b>		<b>6'740'000</b>	<b>0</b>	<b>6'740'000</b>	<b>3'218'272</b>	<b>-47'000</b>	<b>249'938</b>	<b>0</b>	<b>3'468'208</b>	<b>-47'000</b>	<b>3'271'792</b>	
100.51.090		2'600'000	0	2'600'000	1'299'374	0	16'606	0	1'315'979	0	1'284'021	
100.51.091	20.02.2012	1'500'000	0	1'500'000	1'124'387	0	130'000	0	1'254'387	0	245'613	
100.51.092	22.06.2009	1'500'000	0	1'500'000	573'761	-47'000	70'269	0	644'030	-47'000	855'970	
100.51.094	22.10.2012	140'000	0	140'000	78'256	0	0	0	78'256	0	61'744	
100.51.095	30.09.2008	1'000'000	0	1'000'000	142'494	0	33'063	0	175'556	0	824'444	
	17.12.2012											
<b>52</b>		<b>45'000</b>	<b>0</b>	<b>45'000</b>	<b>12'960</b>	<b>-12'960</b>	<b>30'163</b>	<b>-30'163</b>	<b>43'123</b>	<b>-43'123</b>	<b>1'877</b>	
100.52.099		33'000	0	33'000	12'960	-12'960	18'848	-18'848	31'808	-31'808	1'192	
100.52.101	09.11.2016	12'000	0	12'000	0	0	11'315	-11'315	11'315	-11'315	685	
	09.11.2016											
<b>54</b>		<b>25'000</b>	<b>0</b>	<b>25'000</b>	<b>48'973</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>48'973</b>	<b>0</b>	<b>-23'973</b>	
100.54.106		25'000	0	25'000	48'973	0	0	0	48'973	0	-23'973	
	07.01.2015											



## Contrôle des objets d'investissements - compte 2017

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Dépenses 2017	Recettes 2017	Dép. cum. 31.12.2017	Rec. cum. 31.12.2017	Disponible 31.12.2017	Date clôture
<b>Dicastère de l'administration, de la santé et de la ..</b>		<b>1'089'000</b>	<b>0</b>	<b>1'089'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1'089'000</b>	
<b>11</b>		<b>272'000</b>	<b>0</b>	<b>272'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>272'000</b>	
100.11.001	17.12.2012	272'000	0	272'000	0	0	0	0	0	0	272'000	
					CG							
<b>13</b>		<b>50'000</b>	<b>0</b>	<b>50'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50'000</b>	
100.14.002	24.06.2014	50'000	0	50'000	0	0	0	0	0	0	50'000	
					CC							
<b>14</b>		<b>45'000</b>	<b>0</b>	<b>45'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>45'000</b>	
100.14.003	04.05.2016	45'000	0	45'000	0	0	0	0	0	0	45'000	
					CC							
<b>15</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>17</b>		<b>722'000</b>	<b>0</b>	<b>722'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>722'000</b>	
100.17.005	23.06.2014	300'000	0	300'000	0	0	0	0	0	0	300'000	
100.17.006	23.06.2014	129'000	0	129'000	0	0	0	0	0	0	129'000	
100.17.007	03.02.2016	23'000	0	23'000	0	0	0	0	0	0	23'000	
100.17.008	13.11.2017	270'000	0	270'000	0	0	0	0	0	0	270'000	
					CG							

## Contrôle des objets d'investissements - compte 2017

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Dépenses 2017	Recettes 2017	Dép. cum. 31.12.2017	Rec. cum. 31.12.2017	Disponible 31.12.2017	Date clôture
<b>Dicastère de la jeunesse et de l'enseignement</b>												
<b>21</b>		<b>74'500</b>	<b>0</b>	<b>74'500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>74'500</b>	
100.21.013	03.02.2016	49'500	0	49'500	0	0	0	0	0	0	49'500	
100.21.014	25.09.2017	25'000	0	25'000	0	0	0	0	0	0	25'000	
<b>22</b>		<b>163'600</b>	<b>0</b>	<b>163'600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>163'600</b>	
100.22.013	24.03.2014	80'000	0	80'000	0	0	0	0	0	0	80'000	
100.22.014	07.09.2016	41'700	0	41'700	0	0	0	0	0	0	41'700	
100.22.015	02.11.2016	41'900	0	41'900	0	0	0	0	0	0	41'900	



## Contrôle des objets d'investissements - compte 2017

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Dépenses 2017	Recettes 2017	Dép. cum. 2017	Rec. cum. 2017	Disponible 31.12.2017	Date clôture
<b>Dicastère du territoire, des sports et de la culture</b>												
<b>31</b>		<b>12'997'688</b>	<b>0</b>	<b>12'997'688</b>	<b>1'116'314</b>	<b>0</b>	<b>831'931</b>	<b>0</b>	<b>1'948'245</b>	<b>0</b>	<b>11'049'443</b>	
100.31.017		510'000	0	510'000	0	0	831'931	0	1'948'245	0	10'756'743	
100.31.018	10.11.2014	160'000	0	160'000	0	0	0	0	0	0	510'000	
100.31.019	23.09.2003	170'000	0	170'000	0	0	0	0	0	0	160'000	
100.31.020	21.06.2010	39'000	0	39'000	0	0	0	0	0	0	170'000	
100.31.022	31.08.2010	1'320'000	0	1'320'000	0	0	0	0	0	0	39'000	
100.31.023	15.02.2011	980'000	0	980'000	0	0	107	0	107	0	1'320'000	
100.31.024	10.12.2012	40'000	0	40'000	0	0	0	0	0	0	979'893	
100.31.025	10.12.2013	850'000	0	850'000	0	0	0	0	0	0	40'000	
100.31.026	09.12.2013	50'000	0	50'000	0	0	0	0	0	0	850'000	
100.31.027	08.04.2015	0	0	0	0	0	25'842	0	25'842	0	-25'842	
100.31.032	08.04.2015	49'420	0	49'420	0	0	0	0	0	0	49'420	
100.31.033	22.04.2015	32'076	0	32'076	0	0	0	0	0	0	32'076	
100.31.034	29.04.2015	541'600	0	541'600	0	0	0	0	0	0	541'600	
100.31.036	24.10.2011	255'000	0	255'000	0	0	0	0	0	0	255'000	
100.31.037	23.06.2014	192'000	0	192'000	190'510	0	0	0	190'510	0	1'490	
100.31.038	09.12.2013	869'000	0	869'000	897'833	0	0	0	897'833	0	-28'833	
100.31.039	10.11.2014	1'582'000	0	1'582'000	22'182	0	0	0	22'182	0	1'559'818	
100.31.046	22.04.2015	19'872	0	19'872	0	0	0	0	0	0	19'872	
100.31.047	16.03.2016	31'000	0	31'000	0	0	0	0	0	0	31'000	
100.31.048	25.05.2016	811'000	0	811'000	0	0	0	0	0	0	23'000	
100.31.049	26.09.2016	22'000	0	22'000	5'789	0	788'000	0	788'000	0	23'000	
100.31.050	12.10.2016	47'520	0	47'520	0	0	17'982	0	23'771	0	-1'771	
100.31.051	16.11.2016	41'000	0	41'000	0	0	0	0	0	0	47'520	
100.31.052	21.12.2016	1'660'000	0	1'660'000	0	0	0	0	0	0	41'000	
100.31.053	14.11.2016	2'340'500	0	2'340'500	0	0	0	0	0	0	1'660'000	
100.31.054	Aménagement de l'Areuse à Môtiers	42'000	0	42'000	0	0	0	0	0	0	2'340'500	
100.31.055	Extension 2017 du CAD Lanvoina	50'000	0	50'000	0	0	0	0	0	0	42'000	
	Achat BF 1275.29 et 1276.29										50'000	
	Revitalisation étang de la Presta										0	
<b>32</b>		<b>49'400</b>	<b>0</b>	<b>49'400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>49'400</b>	
100.32.046	04.03.2015	49'400	0	49'400	0	0	0	0	0	0	49'400	
	Etude de faisabilité Centre aquatique										0	
<b>33</b>		<b>243'300</b>	<b>0</b>	<b>243'300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>243'300</b>	
100.33.016	14.12.2016	48'600	0	48'600	0	0	0	0	0	0	48'600	
100.33.017	25.09.2017	194'700	0	194'700	0	0	0	0	0	0	194'700	
	Rénovation wellness du CSR										0	



## Contrôle des objets d'investissements - compte 2017

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Dépenses 2017	Dép. cum. 2017 31.12.2017	Rec. cum. 2017 31.12.2017	Disponible 31.12.2017	Date clôture
<b>Dicastère des infrastructures</b>											
<b>41</b>		<b>30'591'564</b>	<b>0</b>	<b>30'591'564</b>	<b>365'366</b>	<b>0</b>	<b>-484</b>	<b>0</b>	<b>364'882</b>	<b>0</b>	<b>30'226'682</b>
<b>Voirie</b>		<b>6'858'500</b>	<b>0</b>	<b>6'858'500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6'858'500</b>
100.41.047	Travers Réfection Rue Sandoz	CG 435'000	0	435'000	0	0	0	0	0	0	435'000
100.41.048	Noiraigue, démolition passerelle au Fu..	CG 35'000	0	35'000	0	0	0	0	0	0	35'000
100.41.050	Réfection mur des Rates	CC 28'000	0	28'000	0	0	0	0	0	0	28'000
100.41.051	Réfection Place du 24 Février	CG 70'000	0	70'000	0	0	0	0	0	0	70'000
100.41.052	Ralentisseurs entrées de Buttes	CC 48'000	0	48'000	0	0	0	0	0	0	48'000
100.41.054	Deux Ford et un Toyota avec saleuse	CG 170'000	0	170'000	0	0	0	0	0	0	170'000
100.41.055	Etude sur les ponts	CG 65'000	0	65'000	0	0	0	0	0	0	65'000
100.41.056	Véhicule lourd pour la voirie	CG 250'000	0	250'000	0	0	0	0	0	0	250'000
100.41.057	Aménagement du giratoire de l'Écu de..	CG 350'000	0	350'000	0	0	0	0	0	0	350'000
100.41.058	Analyse sous-sol H10	CC 15'000	0	15'000	0	0	0	0	0	0	15'000
100.41.059	Mur de soutènement hangar du feu à ..	CG 93'000	0	93'000	0	0	0	0	0	0	93'000
100.41.060	H10 Traversée de Travers	CC 49'000	0	49'000	0	0	0	0	0	0	49'000
100.41.061	Tracteur-tondeuse	CC 28'000	0	28'000	0	0	0	0	0	0	28'000
100.41.063	Réfection de la traversée de Travers	CG 4'907'000	0	4'907'000	0	0	0	0	0	0	4'907'000
100.41.064	Eclairage public Amel	CC 16'000	0	16'000	0	0	0	0	0	0	16'000
100.41.065	Eclairage public Patinoire	CC 8'500	0	8'500	0	0	0	0	0	0	8'500
100.41.066	Balayeuse Aebi	CC 150'000	0	150'000	0	0	0	0	0	0	150'000
100.41.067	Noiraigue - Mur de la rue du Collège	CG 141'000	0	141'000	0	0	0	0	0	0	141'000
<b>42</b>		<b>118'100</b>	<b>0</b>	<b>118'100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>118'100</b>
<b>Service des déchets</b>		<b>75'000</b>	<b>0</b>	<b>75'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75'000</b>
100.42.054	Ecopoint de Couvet	CG 75'000	0	75'000	0	0	0	0	0	0	75'000
100.42.056	Développements ETIC pour les déchets	CC 23'600	0	23'600	0	0	0	0	0	0	23'600
100.42.057	Achat de 4 Moloks	CC 19'500	0	19'500	0	0	0	0	0	0	19'500
<b>43</b>		<b>16'853'464</b>	<b>0</b>	<b>16'853'464</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16'853'464</b>
<b>Service des eaux</b>		<b>560'000</b>	<b>0</b>	<b>560'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>560'000</b>
100.43.058	Boveresse Mesures 1-2-3 PGEE	CG 560'000	0	560'000	0	0	0	0	0	0	560'000
100.43.059	Travers PGEE eaux usées	CG 796'900	0	796'900	0	0	0	0	0	0	796'900
100.43.060	Travers PGEE eaux claires	CG 210'100	0	210'100	0	0	0	0	0	0	210'100
100.43.062	Môtiers Etape 2 du PGEE	CG 180'000	0	180'000	0	0	0	0	0	0	180'000
100.43.064	VdT Amélioration systèmes évacuatio..	CG 8'342'664	0	8'342'664	0	0	0	0	0	0	8'342'664
100.43.066	PGEE village de Buttes	CG 210'000	0	210'000	0	0	0	0	0	0	210'000
100.43.067	Crédit d'étude des STEP	CG 37'800	0	37'800	0	0	0	0	0	0	37'800
100.43.068	Exutoire eaux claires Saint-Gervais C..	CG 317'000	0	317'000	0	0	0	0	0	0	317'000
100.43.069	SIG égouts	CG 75'000	0	75'000	0	0	0	0	0	0	75'000
100.43.070	Mesures 3.4 et 2 du PGEE de Travers	CG 630'000	0	630'000	0	0	0	0	0	0	630'000
100.43.071	Réhabilitation des STEP	CG 5'150'000	0	5'150'000	0	0	0	0	0	0	5'150'000
100.43.072	Evaluation des captages publics	CG 63'000	0	63'000	0	0	0	0	0	0	63'000
100.43.073	Conduite d'eau rue Dr Ed.-Leuba à Fl..	CG 165'000	0	165'000	0	0	0	0	0	0	165'000
100.43.075	Modernisation et automatisation réser..	CG 91'000	0	91'000	0	0	0	0	0	0	91'000
100.43.076	Planification des mesures PGEE	CC 25'000	0	25'000	0	0	0	0	0	0	25'000
<b>44</b>		<b>6'761'500</b>	<b>0</b>	<b>6'761'500</b>	<b>365'366</b>	<b>0</b>	<b>-484</b>	<b>0</b>	<b>364'882</b>	<b>0</b>	<b>6'396'618</b>
<b>Direction des bâtiments</b>		<b>625'000</b>	<b>0</b>	<b>625'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>625'000</b>
100.44.076	Fleurier Réfect. collège jaune	CG 625'000	0	625'000	0	0	0	0	0	0	625'000



## Contrôle des objets d'investissements - compte 2017

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Dépenses 2017	Recettes 2017	Dép. cum. 31.12.2017	Rec. cum. 31.12.2017	Disponible 31.12.2017	Date clôture
100.44.077	17.12.2012	2'270'000	0	2'270'000	0	0	0	0	0	0	2'270'000	
100.44.078	23.09.2008	1'080'000	0	1'080'000	0	0	0	0	0	0	1'080'000	
100.44.079	11.05.2015	96'000	0	96'000	0	0	0	0	0	0	96'000	
100.44.080	10.06.2015	21'600	0	21'600	0	0	0	0	0	0	21'600	
100.44.081	23.06.2014	1'330'000	0	1'330'000	0	0	0	0	0	0	1'330'000	
100.44.082	21.01.2014	50'000	0	50'000	0	0	0	0	0	0	50'000	
100.44.084	18.09.2012	35'000	0	35'000	0	0	0	0	0	0	35'000	
100.44.085	07.05.2012	340'000	0	340'000	0	0	0	0	0	0	340'000	
100.44.088	01.07.2015	30'000	0	30'000	28'018	0	0	0	28'018	0	1'982	
100.44.090	11.11.2015	49'200	0	49'200	47'156	0	0	0	47'156	0	2'044	
100.44.091	06.04.2016	30'000	0	30'000	0	0	0	0	0	0	30'000	
100.44.092	14.08.2016	390'000	0	390'000	210'356	0	0	0	210'356	0	179'644	
100.44.093	27.05.2016	80'000	0	80'000	79'836	0	-484	0	79'352	0	648	
100.44.094	16.11.2016	40'000	0	40'000	0	0	0	0	0	0	40'000	
100.44.095	08.03.2017	145'000	0	145'000	0	0	0	0	0	0	145'000	
100.44.096	25.09.2017	100'000	0	100'000	0	0	0	0	0	0	100'000	
100.44.097	13.12.2017	49'700	0	49'700	0	0	0	0	0	0	49'700	





## Contrôle des objets d'investissements - compte 2017

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Dépenses 2017	Recettes 2017	Dép. cum. 31.12.2017	Rec. cum. 31.12.2017	Disponible 31.12.2017	Date clôture
<b>Dicastère de l'économie, des finances et de la coh.</b>												
<b>51</b>		<b>6'810'000</b>	<b>0</b>	<b>6'810'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6'810'000</b>	
	<b>Direction de l'économie, des financ..</b>	<b>6'740'000</b>	<b>0</b>	<b>6'740'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6'740'000</b>	
100.51.090	Equipement Z.i. La Lechère Couvet	2'600'000	0	2'600'000	0	0	0	0	0	0	2'600'000	
100.51.091	Mise en œuvre du contrat-région	1'500'000	0	1'500'000	0	0	0	0	0	0	1'500'000	
100.51.092	2ème crédit-cadre Politique régionale	1'500'000	0	1'500'000	0	0	0	0	0	0	1'500'000	
100.51.094	Fleurier Temps des Nobels	140'000	0	140'000	0	0	0	0	0	0	140'000	
100.51.095	Promotion démographique et économi..	1'000'000	0	1'000'000	0	0	0	0	0	0	1'000'000	
<b>52</b>		<b>45'000</b>	<b>0</b>	<b>45'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>45'000</b>	
100.52.099	Service forestier	33'000	0	33'000	0	0	0	0	0	0	33'000	
100.52.101	Réfection du chemin de Champ Petit Piste de débardage de la Grande-Côte	12'000	0	12'000	0	0	0	0	0	0	12'000	
<b>54</b>		<b>25'000</b>	<b>0</b>	<b>25'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25'000</b>	
100.54.106	Ecoval Réorganisation EcoVal 2015	25'000	0	25'000	0	0	0	0	0	0	25'000	





**Indicateurs**

	Remarque	Définition	Valeur indicative	2016	2017
a) Taux d'endettement net	Prioritaire	Dette nette I / revenus fiscaux	< 100% = bon 100 - 150% = suffisant > 150% = mauvais	123.9%	121.0%
b) Degré d'autofinancement	Prioritaire	Autofinancement / Investissements nets	> 100% = idéal 70 - 100% = bon à acceptable > 70% problématique	85.2%	108.0%
c) Part des charges d'intérêts	Prioritaire	Intérêts nets / Revenus courants	< 4% = bon 4 - 9% = suffisant > 10% = mauvais	0.8%	0.6%
Degré de couverture des revenus déterminants	Spécifique NE	Résultat / Revenus déterminants	< -2.5% = exagéré < 50% = très bon 50 - 100% = bon 100 - 150% = moyen 150 - 200% = mauvais > 200% = critique	-3.2%	1.7%
Dette brute par rapport aux revenus	Secondaire	Dette brute / Revenus courants	< 10% = activité d'investiss faible 10 - 20% = activité moyenne 20 - 30% = activité forte > 30% = activité très forte	101.5%	105.3%
f) Proportion des investissements	Secondaire	Invest. bruts / Dépenses totales	< 5% = faible 5 - 15% = acceptable > 15% = charges fortes	7.0%	9.0%
g) Part du service de la dette	Secondaire	Service de la dette / Rev courants	< 1000 = faible 1000 - 2500 = moyen 2500 - 5000 = important > 5000 = très important	11.3%	12.7%
h) Dette nette par habitant	Secondaire	Dette nette / population	> 20% = bon 10 - 20% = moyen < 10% = mauvais	3'022.18	3'310.37
i) Taux d'autofinancement	Secondaire	Autofinancement / Rev courants		4.9%	9%
j) Poids des intérêts passif	Spécifique NE	Charge d'intérêts / Rev fiscaux directs		3.8%	4%
Solde des revenus financiers	Manuel MCH2	Revenus financiers - Charges financières	Bon si positif	1'168'781.23	1'470'262
Rendement brut du PF	Manuel MCH2	Revenus du PF / PF	Selon niveau des taux d'intérêts	3.2%	3.6%

**Besoin de trésorerie***Financement*

Investissements nets

./ Autofinancement

Excédent de financement

3'468'304

5'194'748

2'956'387

5'610'157

-511'917

415'410



---

## Rapport du Conseil communal au Conseil général de Val-de-Travers à l'appui des comptes 2017

---

	<b>Page</b>
<b>Rapport d'information (tome 1)</b> .....	1
<b>Arrêté d'approbation</b> .....	27
<b>Rapport de révision</b> .....	29
<b>Comptes 2017</b>	
Bilan .....	31
Compte de résultats .....	33
Comptes de fonctionnement (résumé sur 2 positions) .....	35
Comptes des investissements (résumé selon la fonctionnelle) .....	37
Tableau des flux de trésorerie .....	39
<b>Annexe</b>	
Principes comptables et d'évaluation .....	41
Etat du capital propre .....	43
Tableau des provisions .....	44
Tableau des garanties .....	45
Tableaux des participations et des titres .....	46
Tableau des immobilisations .....	48
Indications supplémentaires :	
Etat de la dette .....	51
Mouvement des réserves .....	53
Utilisation des crédits-cadres de développement .....	56
<b>Contrôle des crédits</b>	
Contrôle des objets d'investissement (commenté) .....	57
Crédits extrabudgétaires du Conseil communal .....	77
<b>Indicateurs</b> .....	79
<b>Détails relatifs aux comptes (tome 2)</b>	
Bilan détaillé .....	1
Détail des comptes de résultat selon la classification fonctionnelle .....	11
Détail des comptes de résultat triés par service .....	97
Détail des comptes des investissements selon la classification fonctionnelle .....	193
Comptes par nature .....	199

# Comptes 2017

Bilan détaillé		situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
<b>1</b>	<b>ACTIF</b>	<b>207'728'982.00</b>	<b>230'603'790.77</b>	<b>-226'843'934.73</b>	<b>211'488'838.04</b>
<b>10</b>	<b>Patrimoine financier</b>	<b>35'171'529.10</b>	<b>225'274'815.46</b>	<b>-217'683'614.23</b>	<b>42'762'730.33</b>
<b>100</b>	<b>Liquidités et placements à court terme</b>	<b>4'164'037.56</b>	<b>110'520'307.04</b>	<b>-106'965'126.14</b>	<b>7'719'218.46</b>
<b>1000</b>	<b>Caisses</b>	<b>52'402.75</b>	<b>575'369.45</b>	<b>-585'511.90</b>	<b>42'260.30</b>
1000000	Caisse principale	15'133.30	49'863.40	-59'831.25	5'165.45
1000100	Caisse Secrétariat Central	5'546.30	120'578.15	-118'388.20	7'736.25
1000110	Caisse piscine Centre sportif	10'226.40	262'655.45	-266'155.05	6'726.80
1000111	Caisse Piscine des Combes	0.00	68'799.70	-68'799.70	0.00
1000112	Automate Piscine des Combes	0.00	1'500.00	-1'500.00	0.00
1000120	Caisse centre sportif (petite caisse)	277.30	4'495.45	-4'504.85	267.90
1000121	Caisse collège VdT	551.95	21'824.15	-21'112.00	1'264.10
1000122	Caisse Sécurité publique	6'781.25	27'280.90	-26'045.40	8'016.75
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	458.25	4'906.35	-5'151.55	213.05
1000127	Caisse Archives communales	200.00	724.60	-724.60	200.00
1000128	Caisse Ecoval	521.00	99.50	-620.50	0.00
1000129	Caisse DTSC	200.00	330.00	-330.00	200.00
1000201	Avances de caisse réceptionnistes	10'000.00	0.00	0.00	10'000.00
1000710	Caisse Centre sportif en euros	207.00	2'394.65	-2'431.65	170.00
1000711	Caisse Piscine des Combes en euros	0.00	9'917.15	-9'917.15	0.00
<b>1001</b>	<b>La Poste</b>	<b>198'123.13</b>	<b>12'426'527.88</b>	<b>-9'325'926.23</b>	<b>3'298'724.78</b>
1001000	Postfinance principal 10-251541-6l	15'346.59	8'759'192.75	-7'825'926.23	948'613.11
1001100	Postfinance Service de l'eau	182'776.54	3'667'335.13	-1'500'000.00	2'350'111.67
<b>1002</b>	<b>Banque</b>	<b>2'514'680.53</b>	<b>95'366'909.41</b>	<b>-95'503'312.36</b>	<b>2'378'277.58</b>
1002000	BCN principal 1006.13.23.4	2'260'384.17	94'652'085.22	-94'796'052.96	2'116'416.43
1002100	BCN compte de gestion 1018.70.06.7	2'364.40	28'205.00	-28'760.75	1'808.65
1002101	Raiffeisen CE sociétaire 119060.73	166'975.75	307.55	-5'039.15	162'244.15
1002102	UBS 506.401.01R	2'623.86	579'411.64	-582'035.50	0.00
1002103	BCGE 5032.13.36	82'332.35	106'900.00	-91'424.00	97'808.35
<b>1003</b>	<b>Placements à court terme sur le marché monétaire</b>	<b>1'401'379.70</b>	<b>2'000'000.00</b>	<b>-1'401'200.00</b>	<b>2'000'179.70</b>
1003000	Placements à court terme sur le marché monétaire	1'401'379.70	2'000'000.00	-1'401'200.00	2'000'179.70
<b>1004</b>	<b>Cartes de débit et de crédit</b>	<b>-2'548.55</b>	<b>151'500.30</b>	<b>-149'175.65</b>	<b>-223.90</b>
1004000	CSR cartes de crédit	-4'326.55	145'475.95	-142'443.30	-1'293.90
1004001	Chèques	1'778.00	1'070.00	-1'778.00	1'070.00
1004002	Automate buvette CSR	0.00	4'954.35	-4'954.35	0.00
<b>101</b>	<b>Créances</b>	<b>13'938'362.76</b>	<b>106'883'114.78</b>	<b>-106'115'672.94</b>	<b>14'705'804.60</b>
<b>1010</b>	<b>Créances résultant de livraisons et de prestations</b>	<b>6'467'758.67</b>	<b>12'656'963.83</b>	<b>-11'882'066.60</b>	<b>7'242'655.90</b>
1010000	Débiteurs	4'842'506.04	12'081'051.63	-11'881'976.60	5'041'581.07
1010001	Débiteurs Service des eaux	1'874'007.13	323'180.79	0.00	2'197'187.92
1010002	Débiteurs SaiNet transfert	0.00	70'241.76	-90.00	70'151.76
1010009	Ducroire	-347'500.00	84'919.25	0.00	-262'580.75
1010100	Créances résultant de l'impôt anticipé	98'745.50	97'570.40	0.00	196'315.90
<b>1011</b>	<b>Comptes courants avec des tiers</b>	<b>177'787.82</b>	<b>315'000.80</b>	<b>-320'198.35</b>	<b>172'590.27</b>
1011001	Compte-courant SEVT	23'325.45	1'169.70	0.00	24'495.15
1011003	Compte-courant CCBB S.A.	180'629.47	0.00	0.00	180'629.47
1011004	Compte-courant Copropriété du CSR	-45'259.10	299'159.55	-300'483.90	-46'583.45
1011005	Compte-courant COMUP	19'092.00	14'051.05	-19'093.95	14'049.10
1011006	Compte-courant EcoVal	0.00	620.50	-620.50	0.00
<b>1012</b>	<b>Créances fiscales</b>	<b>4'720'115.67</b>	<b>26'900'790.75</b>	<b>-25'948'719.13</b>	<b>5'672'187.29</b>
1012100	Débiteurs impôts PP années en cours	3'738'024.59	19'967'347.77	-19'529'756.53	4'175'615.83
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	1'414'506.11	2'087'114.78	-2'043'739.56	1'457'881.33
1012109	Provision débiteurs impôts	-227'400.00	0.00	-73'600.00	-301'000.00
1012200	Débiteurs impôts Personnes Morales	-194'677.86	1'960'752.74	-1'465'812.32	300'262.56
1012201	Débiteurs impôts PM années précédentes	37'064.43	289'815.15	-266'085.66	60'793.92
1012300	Débiteurs impôts à la source	19'356.32	575'632.20	-584'788.90	10'199.62
1012400	Débiteurs impôts contentieux)	9'830.79	41'895.59	-33'994.16	17'732.22
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-76'588.71	1'978'232.52	-1'950'942.00	-49'298.19
<b>1013</b>	<b>Comptes courants avec tiers</b>	<b>-440.00</b>	<b>36'306'214.05</b>	<b>-36'305'774.05</b>	<b>0.00</b>
1013901	Compte passage salaires à payer	0.00	26'699'745.05	-26'699'745.05	0.00
1013902	Paiement des salaires des enseignants	-440.00	9'606'296.55	-9'605'856.55	0.00
1013903	Décompte salaires négatifs	0.00	172.45	-172.45	0.00
<b>1015</b>	<b>Comptes courants internes</b>	<b>2'572'914.60</b>	<b>30'700'350.90</b>	<b>-31'654'894.36</b>	<b>1'618'371.14</b>

Bilan détaillé		situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
1015000	Avance action sociale	885'980.25	7'106'265.80	-7'131'917.25	860'328.80
1015001	Assurances choses à répartir	31'005.80	69'056.00	-105'607.70	-5'545.90
1015002	Compte courant CSR	0.00	480'774.80	-480'774.80	0.00
1015003	Facturation du CSR	-59.50	57'789.50	-57'730.00	0.00
1015004	Encaissements impôts année en cours	1'655'988.05	22'986'464.80	-23'878'864.61	763'588.24
<b>1017</b>	<b>Comptes d'attentes</b>	<b>0.00</b>	<b>126.80</b>	<b>-126.80</b>	<b>0.00</b>
1017001	A viser par un tiers	0.00	126.80	-126.80	0.00
<b>1019</b>	<b>Autres créances</b>	<b>226.00</b>	<b>3'667.65</b>	<b>-3'893.65</b>	<b>0.00</b>
1019200	Centre sportif - TVA préalable fonctionnement	0.00	1'290.37	-1'290.37	0.00
1019202	Eau potable - TVA préalable fonctionnement	0.00	-1'174.27	1'174.27	0.00
1019204	Assainissement - TVA préalable fonctionnement	0.00	-58.25	58.25	0.00
1019205	Assainissement - TVA préalable investissements	66.00	-8.90	-57.10	0.00
1019206	Déchets - TVA préalable fonctionnement	0.00	-144.00	144.00	0.00
1019207	Déchets - TVA préalable investissements	0.00	3'767.50	-3'767.50	0.00
1019208	CAD - TVA préalable fonctionnement	160.00	0.00	-160.00	0.00
1019209	CAD - TVA préalable investissements	0.00	-4.80	4.80	0.00
<b>104</b>	<b>Actifs de régularisation</b>	<b>4'844'052.60</b>	<b>5'647'649.44</b>	<b>-4'239'417.15</b>	<b>6'252'284.89</b>
<b>1040</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>36'524.35</b>	<b>17'818.55</b>	<b>-36'524.35</b>	<b>17'818.55</b>
1040000	Charges de personnel	36'524.35	17'818.55	-36'524.35	17'818.55
<b>1041</b>	<b>Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>	<b>165'787.75</b>	<b>27'596.13</b>	<b>-165'787.75</b>	<b>27'596.13</b>
1041000	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	165'787.75	27'596.13	-165'787.75	27'596.13
<b>1042</b>	<b>Impôts</b>	<b>2'277'915.32</b>	<b>3'858'904.41</b>	<b>-2'277'915.32</b>	<b>3'858'904.41</b>
1042000	Impôts	2'277'915.32	3'858'904.41	-2'277'915.32	3'858'904.41
<b>1043</b>	<b>Transferts du compte de résultats</b>	<b>466'117.75</b>	<b>515'125.93</b>	<b>-466'117.75</b>	<b>515'125.93</b>
1043000	Transferts du compte de résultats	466'117.75	515'125.93	-466'117.75	515'125.93
<b>1044</b>	<b>Charges financières/revenus financiers</b>	<b>858'482.45</b>	<b>253'663.30</b>	<b>-253'847.00</b>	<b>858'298.75</b>
1044000	Charges financières/revenus financiers	858'482.45	253'663.30	-253'847.00	858'298.75
<b>1045</b>	<b>Autres revenus d'exploitation</b>	<b>891'060.53</b>	<b>974'541.12</b>	<b>-891'060.53</b>	<b>974'541.12</b>
1045000	Autres revenus d'exploitation	891'060.53	974'541.12	-891'060.53	974'541.12
<b>1049</b>	<b>Autres actifs de régularisation, compte de résultats</b>	<b>148'164.45</b>	<b>0.00</b>	<b>-148'164.45</b>	<b>0.00</b>
1049000	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	148'164.45	0.00	-148'164.45	0.00
<b>106</b>	<b>Stocks, fournitures et travaux en cours</b>	<b>47'391.28</b>	<b>0.00</b>	<b>-4'873.90</b>	<b>42'517.38</b>
<b>1060</b>	<b>Articles de commerce</b>	<b>8'632.01</b>	<b>0.00</b>	<b>59.16</b>	<b>8'691.17</b>
1060000	Stock boutique	8'632.01	0.00	59.16	8'691.17
<b>1061</b>	<b>Matières premières et auxiliaires</b>	<b>38'759.27</b>	<b>0.00</b>	<b>-4'933.06</b>	<b>33'826.21</b>
1061000	Stock conciergerie	38'759.27	0.00	-4'933.06	33'826.21
<b>107</b>	<b>Placements financiers</b>	<b>12'404.00</b>	<b>5'580.00</b>	<b>0.00</b>	<b>17'984.00</b>
<b>1070</b>	<b>Actions et parts sociales</b>	<b>12'404.00</b>	<b>5'580.00</b>	<b>0.00</b>	<b>17'984.00</b>
1070000	BNS	2'198.00	5'580.00	0.00	7'778.00
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
<b>108</b>	<b>Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)</b>	<b>12'165'280.90</b>	<b>2'218'164.20</b>	<b>-358'524.10</b>	<b>14'024'921.00</b>
<b>1080</b>	<b>Terrains PF</b>	<b>6'907'833.10</b>	<b>810'682.00</b>	<b>-19'694.10</b>	<b>7'698'821.00</b>
1080001	Buttes terrains à bâtir	282'510.00	0.00	0.00	282'510.00
1080002	Couvet terrains à bâtir	2'733'252.20	0.00	-7'650.00	2'725'602.20
1080003	Môtiers terrains à bâtir	993'999.10	0.00	-12'044.10	981'955.00
1080005	Fleurier terrains à bâtir	903'671.80	805'982.00	0.00	1'709'653.80
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	4'700.00	0.00	140'000.00
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
1080056	Saint-Sulpice prés et champs	87'200.00	0.00	0.00	87'200.00

Bilan détaillé		situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
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
<b>1084</b>	<b>Bâtiments PF</b>	<b>5'257'447.80</b>	<b>1'407'482.20</b>	<b>-338'830.00</b>	<b>6'326'100.00</b>
1084001	Domaine de la Robella	187'500.00	16'500.00	0.00	204'000.00
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	32'717.80	1'982.20	0.00	34'700.00
1084005	Domaine des Oeuillons	243'473.90	0.00	-118'473.90	125'000.00
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	-10'000.00	136'500.00
1084013	Môtiers Marronniers 12	482'500.00	10'800.00	0.00	493'300.00
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	30'000.00	0.00	94'200.00
1084036	Travers Château	0.00	956'800.00	0.00	956'800.00
1084041	Noiraigue ancienne lessiverie	6'900.00	0.00	0.00	6'900.00
1084051	Boveresse ancien dépôt Collège	33'300.00	16'700.00	0.00	50'000.00
1084052	Boveresse ancienne laiterie	425'000.00	146'700.00	0.00	571'700.00
1084053	Boveresse garages collège	26'700.00	0.00	0.00	26'700.00
1084061	Fleurier Grenier 2	875'000.00	30'800.00	0.00	905'800.00
1084071	Buttes garage Vy-Saulnier	13'300.00	0.00	0.00	13'300.00
1084072	Buttes Place H.-C. Dubois 1	292'072.63	19'300.00	-105'372.63	206'000.00
1084073	Bas-de-la-Route 1	339'183.47	89'900.00	-104'983.47	324'100.00
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	83'800.00	0.00	334'600.00
1084093	Les Bayards garages du collège	33'300.00	4'200.00	0.00	37'500.00
<b>14</b>	<b>Patrimoine administratif</b>	<b>172'557'452.90</b>	<b>5'328'975.31</b>	<b>-9'160'320.50</b>	<b>168'726'107.71</b>
<b>140</b>	<b>Immobilisations corporelles du PA</b>	<b>164'411'373.27</b>	<b>5'092'726.41</b>	<b>-9'036'971.25</b>	<b>160'467'128.43</b>
<b>1400</b>	<b>Terrains PA non bâtis</b>	<b>0.00</b>	<b>41'980.00</b>	<b>0.00</b>	<b>41'980.00</b>
1400000	Terrains du PA	0.00	41'980.00	0.00	41'980.00
<b>1401</b>	<b>Routes / voies de communication</b>	<b>6'549'670.62</b>	<b>2'159'292.48</b>	<b>-527'575.15</b>	<b>8'181'387.95</b>
1401000	Réseau des routes et chemins communaux	975'981.55	0.00	-39'800.00	936'181.55
1401001	Boveresse routes communales	16'000.00	0.00	-8'000.00	8'000.00
1401002	Buttes routes communales	310'987.05	27'155.00	-73'752.50	264'389.55
1401003	Couvet routes communales	1'514'891.55	92'989.58	-83'315.20	1'524'565.93
1401004	Fleurier routes communales	2'778'212.07	11'820.65	-173'888.30	2'616'144.42
1401005	Môtiers routes communales	157'010.80	40'744.20	-34'356.40	163'398.60
1401006	Noiraigue routes communales	104'097.35	0.00	-14'200.00	89'897.35
1401007	St-Sulpice routes communales	114'749.55	0.00	-27'400.00	87'349.55
1401008	Travers routes communales	364'406.45	1'956'420.30	-30'000.00	2'290'826.75
1401009	Môtiers-Boveresse Liaison douce	88'235.80	0.00	-5'100.00	83'135.80
1401010	Chemins forestiers	125'098.45	30'162.75	-37'762.75	117'498.45
<b>1402</b>	<b>Aménagement des eaux</b>	<b>31'256.40</b>	<b>66'755.90</b>	<b>-6'300.00</b>	<b>91'712.30</b>
1402000	Aménagement des cours d'eau	31'256.40	66'755.90	-6'300.00	91'712.30
<b>1403</b>	<b>Autres ouvrages de génie civil</b>	<b>20'522'215.03</b>	<b>2'095'760.80</b>	<b>-1'504'264.10</b>	<b>21'113'711.73</b>
1403001	Môtiers autres ouvrages de génie civil	127'097.54	0.00	-5'020.00	122'077.54
1403002	Couvet autres ouvrages de génie civil	1'208'172.20	19'933.85	-83'433.20	1'144'672.85
1403003	Travers autres ouvrages de génie civil	103'027.45	0.00	-21'168.00	81'859.45
1403004	Noiraigue autres ouvrages de génie civil	116'576.94	0.00	-19'753.30	96'823.64
1403005	Fleurier autres ouvrages de génie civil	2'127'716.50	0.00	-130'180.00	1'997'536.50
1403006	Buttes autres ouvrages de génie civil	393'853.65	106.70	0.00	393'960.35
1403007	St-Sulpice autres ouvrages de génie civil	73'422.14	0.00	-14'517.80	58'904.34
1403008	Protection contre les chutes de pierres à Fleurier	240'850.75	0.00	-9'900.00	230'950.75
1403009	Couvet Zone industrielle	974'378.15	16'605.70	-43'800.00	947'183.85
1403010	Fleurier Zone industrielle	27'638.20	0.00	-3'300.00	24'338.20
1403011	Temps des Nobel	40'855.73	0.00	-7'800.00	33'055.73
1403101	Môtiers eau potable	215'492.20	0.00	-18'100.00	197'392.20
1403102	Couvet eau potable	54'375.75	0.00	-50'500.00	3'875.75
1403104	Noiraigue eau potable	9'298.00	0.00	-1'200.00	8'098.00
1403105	Boveresse eau potable	71'932.75	0.00	-11'500.00	60'432.75
1403106	Fleurier eau potable	48'187.20	1'542.20	-600.00	49'129.40
1403107	Buttes eau potable	361'095.20	0.00	-20'800.00	340'295.20
1403109	Les Bayards eau potable	245'966.25	0.00	-16'400.00	229'566.25
1403200	Traitement des eaux usées	3'785'820.44	532'914.20	-258'016.80	4'060'717.84
1403201	Môtiers épuration	241'239.42	0.00	-11'600.00	229'639.42



Bilan détaillé		situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
1403202	Couvet épuration	1'263'442.85	0.00	-88'350.00	1'175'092.85
1403203	Travers épuration	1'093'358.80	16'803.30	-56'850.00	1'053'312.10
1403204	Noiraigue épuration	36'111.09	0.00	-4'200.00	31'911.09
1403205	Boveresse épuration	34'371.75	0.00	-5'000.00	29'371.75
1403206	Fleurier épuration	464'659.14	0.00	-34'100.00	430'559.14
1403207	Buttes épuration	121'551.90	0.00	-14'500.00	107'051.90
1403208	St-Sulpice épuration	12'504.60	0.00	-1'000.00	11'504.60
1403209	Bayards épuration	177'886.45	0.00	-16'300.00	161'586.45
1403210	Evacuation des eaux claires	2'975'993.71	394'129.15	-130'400.00	3'239'722.86
1403300	Elimination des déchets	1'030'577.68	1'481.50	-311'000.00	721'059.18
1403500	Les Bayards chauffage à distance	26'425.00	0.00	-5'175.00	21'250.00
1403501	Couvet chauffage à distance	2'818'335.60	1'112'244.20	-109'800.00	3'820'779.80
<b>1404</b>	<b>Bâtiments du PA (terrains bâtis)</b>	<b>125'559'639.45</b>	<b>563'204.93</b>	<b>-6'772'562.00</b>	<b>119'350'282.38</b>
1404000	Môtiers abri PC Champ-du-Jour	268'783.00	0.00	-7'850.00	260'933.00
1404001	Môtiers local service du feu	219'450.00	0.00	-5'500.00	213'950.00
1404002	Môtiers Collège	3'734'161.90	0.00	-117'490.00	3'616'671.90
1404003	Môtiers Maison de l'Absinthe	2'583'500.00	0.00	-130'700.00	2'452'800.00
1404004	Môtiers Temple	4'191'215.40	0.00	-108'600.00	4'082'615.40
1404005	Môtiers dépôt vers la Roche du Château	1.00	0.00	0.00	1.00
1404006	Môtiers dépôt TP Ecoliers	33'000.00	0.00	-800.00	32'200.00
1404007	Môtiers WC Plat-de-Riau	17'500.00	0.00	-400.00	17'100.00
1404009	Môtiers cabane forestière Plat-de-Riau	45'500.00	0.00	-1'100.00	44'400.00
1404010	Môtiers cabane forestière Roche du Château	24'500.00	0.00	-600.00	23'900.00
1404011	Couvet Hôtel-de-Ville	2'660'600.00	0.00	-112'400.00	2'548'200.00
1404012	Couvet Collèges 2	2'926'300.00	0.00	-81'300.00	2'845'000.00
1404013	Couvet Collèges 3	1'181'100.00	0.00	-37'500.00	1'143'600.00
1404014	Couvet garages anc. SEVT	45'500.00	0.00	-1'200.00	44'300.00
1404015	Couvet hangar des pompes et centrale d'ambulances	2'385'580.45	56'933.45	-89'900.00	2'352'613.90
1404016	Couvet cibleries	38'500.00	0.00	-1'000.00	37'500.00
1404017	Couvet abri PC	2'188'649.00	0.00	-54'700.00	2'133'949.00
1404018	Couvet Nouveau collège	2'712'500.00	0.00	-75'800.00	2'636'700.00
1404019	Couvet Pavillon scolaire	2'444'988.95	0.00	-64'200.00	2'380'788.95
1404020	Couvet halle de gymnastique	1'816'963.00	0.00	-48'500.00	1'768'463.00
1404021	Couvet Salle de spectacles	2'306'600.00	0.00	-60'800.00	2'245'800.00
1404022	Couvet Centre sportif régional	11'387'521.80	126'158.95	-437'800.00	11'075'880.75
1404024	Couvet Temple	2'989'000.00	0.00	-74'800.00	2'914'200.00
1404025	Couvet Edouard-Dubied 2	1'661'500.00	0.00	-92'480.00	1'569'020.00
1404026	Couvet dépôt Les Marais	32'505.00	0.00	-800.00	31'705.00
1404027	Couvet Clos-Pury 9	577'600.00	0.00	-18'600.00	559'000.00
1404028	Couvet cabane Les Petits-Marais	21'000.00	0.00	-500.00	20'500.00
1404031	Couvet chapelle du cimetière	192'500.00	0.00	-4'800.00	187'700.00
1404032	Couvet Centre forestier Clos Pury 11	524'233.00	0.00	-20'300.00	503'933.00
1404033	Couvet Chaufferie du CAD	1'786'411.60	0.00	-39'300.00	1'747'111.60
1404034	Travers Château	2'649'700.00	0.00	-2'649'700.00	0.00
1404035	Travers Rue de Miéville 15	544'391.00	0.00	-16'800.00	527'591.00
1404036	Travers Ecole, salle de gym, salle de spectacle	3'577'932.00	0.00	-105'900.00	3'472'032.00
1404037	Travers Temple	2'262'500.00	0.00	-60'100.00	2'202'400.00
1404038	Travers remise derrière le temple	53'900.00	0.00	-1'300.00	52'600.00
1404039	Travers dépôt TP	177'100.00	0.00	-4'400.00	172'700.00
1404040	Travers chapelle du cimetière	96'250.00	0.00	-2'400.00	93'850.00
1404041	Noiraigue CEN dépôt TP et feu	386'250.00	0.00	-11'000.00	375'250.00
1404042	Noiraigue stand de tir	232'321.00	0.00	-5'800.00	226'521.00
1404043	Noiraigue ciblerie	19'300.00	0.00	-4'000.00	15'300.00
1404044	Noiraigue Collège	2'097'800.00	0.00	-59'400.00	2'038'400.00
1404045	Noiraigue Halle de gymnastique	1'131'350.00	0.00	-30'600.00	1'100'750.00
1404047	Noiraigue Temple	1'901'400.00	0.00	-49'700.00	1'851'700.00
1404048	Noiraigue ancienne chapelle du cimetière	127'050.00	0.00	-3'200.00	123'850.00
1404049	Boveresse hangar TP et pompiers	243'250.00	0.00	-8'600.00	234'650.00
1404050	Boveresse abri PC	566'200.00	0.00	-16'300.00	549'900.00
1404051	Boveresse Collège	1'401'000.00	0.00	-43'600.00	1'357'400.00
1404052	Boveresse Salle villageoise	949'000.00	0.00	-26'300.00	922'700.00
1404053	Boveresse piscine des Combes	1'079'150.00	0.00	-99'600.00	979'550.00
1404054	Fleurier Hôtel-de-Ville	2'035'800.00	0.00	-95'300.00	1'940'500.00
1404055	Fleurier bâtiment TP Moulins 28	2'209'993.00	0.00	-77'340.00	2'132'653.00
1404057	Fleurier hangar des pompes	533'250.00	0.00	-19'600.00	513'650.00
1404058	Fleurier ciblerie	53'900.00	0.00	-1'400.00	52'500.00
1404059	Fleurier droit usage abri PC Hotz	60'300.00	0.00	-2'500.00	57'800.00
1404060	Fleurier Collège rue du Temple	1'508'302.00	20'427.10	-69'600.00	1'459'129.10
1404061	Fleurier Collège jaune	3'691'500.00	1'902.85	-121'700.00	3'571'702.85
1404062	Fleurier Collège B8	2'921'478.55	39'290.80	-133'000.00	2'827'769.35
1404063	Fleurier bâtiment DJ4 (Lycée)	1'323'350.00	0.00	-48'250.00	1'275'100.00
1404064	Fleurier Collège de Longereuse	13'763'463.75	0.00	-451'700.00	13'311'763.75
1404065	Fleurier halle de gym Longereuse et abri PC	1'964'600.00	0.00	-74'600.00	1'890'000.00
1404066	Fleurier halle de gymnastique Belle-Roche	703'396.50	0.00	-32'120.00	671'276.50
1404067	Fleurier salle Fleurisia	2'991'100.00	0.00	-101'500.00	2'889'600.00
1404070	Fleurier bâtiments du camping	223'800.00	0.00	-14'700.00	209'100.00
1404071	Fleurier Temple	3'327'300.00	0.00	-84'000.00	3'243'300.00
1404072	Fleurier chapelle du cimetière	391'300.00	0.00	-10'000.00	381'300.00

Bilan détaillé		situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
1404073	Fleurier chapelle du cimetière	437'500.00	0.00	-10'900.00	426'600.00
1404074	Fleurier cabane forestière La Montagnette	45'500.00	0.00	-1'100.00	44'400.00
1404075	Fleurier cabane forestière le Breuil	14'000.00	0.00	-400.00	13'600.00
1404076	Fleurier cabane Luge de secours	7'000.00	0.00	-200.00	6'800.00
1404077	Buttes ciblerie	20'534.00	0.00	-500.00	20'034.00
1404078	Buttes abri PC	721'633.00	0.00	-21'800.00	699'833.00
1404079	Buttes Collège	3'454'800.00	0.00	-92'700.00	3'362'100.00
1404080	Buttes Temple	2'163'000.00	174'020.53	-86'800.00	2'250'220.53
1404081	Buttes dépôt TP Gare	84'333.00	0.00	-2'100.00	82'233.00
1404083	Buttes cabane forestière Côte-de-Pattes	38'500.00	0.00	-1'000.00	37'500.00
1404084	Saint-Sulpice dépôt La Doux	146'300.00	0.00	-3'700.00	142'600.00
1404085	Saint-Sulpice Collège	2'123'500.00	0.00	-56'000.00	2'067'500.00
1404086	Saint-Sulpice halle de gym et abri PC	1'972'000.00	0.00	-54'700.00	1'917'300.00
1404087	Saint-Sulpice Temple	1'634'500.00	0.00	-40'900.00	1'593'600.00
1404088	Saint-Sulpice aribus	4'200.00	0.00	-100.00	4'100.00
1404091	Les Bayards hangar des pompes	117'333.00	0.00	-3'000.00	114'333.00
1404092	Les Bayards Collège	1'689'883.00	0.00	-62'900.00	1'626'983.00
1404093	Les Bayards halle de gymnastique	623'367.00	0.00	-17'100.00	606'267.00
1404094	Les Bayards Temple	1'668'000.00	144'471.25	-67'632.00	1'744'839.25
1404095	Les Bayards dépôt TP Quartier-du-Milieu	157'667.00	0.00	-4'000.00	153'667.00
1404096	Les Bayards aribus	10'500.00	0.00	-300.00	10'200.00
1404097	Les Bayards cabane forestière La Laveta	98'000.00	0.00	-2'500.00	95'500.00
1404098	Développement de la crèche communale sur trois sites	131'747.55	0.00	-16'500.00	115'247.55
<b>1405</b>	<b>Forêts</b>	<b>10'644'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10'644'000.00</b>
1405000	Forêts communales	10'644'000.00	0.00	0.00	10'644'000.00
<b>1406</b>	<b>Biens mobiliers PA</b>	<b>1'104'591.77</b>	<b>165'732.30</b>	<b>-226'270.00</b>	<b>1'044'054.07</b>
1406001	Centre sportif équipement divers	5'400.00	0.00	-2'700.00	2'700.00
1406002	SIPCO tondeuse à gazon	540.00	0.00	-270.00	270.00
1406003	Couvet hydrantes	7'089.75	0.00	-600.00	6'489.75
1406004	Fleurier hydrantes	8'247.05	0.00	-1'000.00	7'247.05
1406005	Travers hydrantes	4'735.00	0.00	-400.00	4'335.00
1406006	Ambulances	290'788.27	2'000.00	-43'500.00	249'288.27
1406007	Véhicules des Travaux Publics	411'948.00	142'732.30	-44'000.00	510'680.30
1406008	Fleurier balayeuse et tondeuse	-21'000.00	21'000.00	0.00	0.00
1406009	Mobilier centrale ambulances	127'571.25	0.00	-33'800.00	93'771.25
1406010	Mobilier scolaire	41'482.10	0.00	-4'200.00	37'282.10
1406101	Systèmes de traitement et d'alarme	122'996.20	0.00	-72'800.00	50'196.20
1406102	Buttes compteurs d'eau	51'445.10	0.00	-11'000.00	40'445.10
1406103	Môtiers compteurs d'eau	28'232.50	0.00	-7'100.00	21'132.50
1406104	Saint-Sulpice compteurs d'eau	25'116.55	0.00	-4'900.00	20'216.55
<b>142</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>475'278.00</b>	<b>74'604.10</b>	<b>-112'949.25</b>	<b>436'932.85</b>
<b>1429</b>	<b>Autres immobilisations incorporelles</b>	<b>475'278.00</b>	<b>74'604.10</b>	<b>-112'949.25</b>	<b>436'932.85</b>
1429000	Autres immobilisations incorporelles	17'840.00	0.00	-4'000.00	13'840.00
1429001	Buttes conception directrice	15'999.50	0.00	-4'000.00	11'999.50
1429002	Fleurier plan d'aménagement	52'344.70	0.00	-16'700.00	35'644.70
1429004	Couvet réactualisation plan d'alignement	13'100.00	0.00	-7'000.00	6'100.00
1429005	Couvet étude chauffage	7'634.80	0.00	-700.00	6'934.80
1429006	Môtiers concept architectural Plaine Fin	125'131.10	0.00	-2'600.00	122'531.10
1429007	Môtiers plan d'aménagement	2'282.30	0.00	-2'260.00	22.30
1429008	Noiraique plan d'alignement	5'523.50	0.00	-1'400.00	4'123.50
1429009	SIPCO étude rénovation	840.00	0.00	-430.00	410.00
1429010	Plan directeur régional	108'244.60	0.00	-17'400.00	90'844.60
1429011	Saint-Sulpice Centenaire du Collège	6'482.60	0.00	-2'000.00	4'482.60
1429012	Etude cabinet de groupe à Fleurier	24'000.00	0.00	-2'700.00	21'300.00
1429013	Aménagement zones 30	30'888.00	540.00	-6'200.00	25'228.00
1429014	Fleurier Plan de quartier la Binrée	6'156.00	25'842.00	0.00	31'998.00
1429015	Evaluation hydrogéologique des captages	18'315.65	48'222.10	-37'459.25	29'078.50
1429016	Etude sur les ponts	40'495.25	0.00	-8'100.00	32'395.25
<b>144</b>	<b>Prêts</b>	<b>1'934'334.63</b>	<b>161'644.80</b>	<b>-8'500.00</b>	<b>2'087'479.43</b>
<b>1445</b>	<b>Prêts aux entreprises privées</b>	<b>1'816'834.63</b>	<b>-88'355.20</b>	<b>0.00</b>	<b>1'728'479.43</b>
1445000	Prêt à TBRC	1'001'834.63	-88'355.20	0.00	913'479.43
1445001	Prêt à CPF SA	815'000.00	0.00	0.00	815'000.00
<b>1446</b>	<b>Prêts aux organisations privées à but non lucratif</b>	<b>117'500.00</b>	<b>250'000.00</b>	<b>-8'500.00</b>	<b>359'000.00</b>
1446001	Prêt Tennis club Couvet	37'500.00	0.00	-2'000.00	35'500.00
1446002	Prêt Tennis club Fleurier	27'000.00	0.00	-1'500.00	25'500.00
1446003	Prêt assoc. interprofessionnelle absinthe	40'000.00	0.00	-5'000.00	35'000.00
1446004	Prêt Société de tir la Butterane	13'000.00	0.00	0.00	13'000.00
1446005	Prêt à EcoVal	0.00	50'000.00	0.00	50'000.00
1446006	Prêt au club des lutteurs	0.00	200'000.00	0.00	200'000.00
<b>145</b>	<b>Participations, capital social</b>	<b>5'736'467.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'900.00</b>	<b>5'734'567.00</b>

## Comptes 2017

Bilan détaillé		situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
<b>1455</b>	<b>Participations aux entreprises privées</b>	<b>5'736'465.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'900.00</b>	<b>5'734'565.00</b>
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	-1'900.00	95'100.00
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 Sàrl	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	164'000.00	0.00	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	10'000.00	0.00	0.00	10'000.00
<b>1456</b>	<b>Participations aux organisations privées à but non lucratif</b>	<b>2.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2.00</b>
1456002	TBRC	1.00	0.00	0.00	1.00
1456003	Abattoir des Ponts-de-Martel	1.00	0.00	0.00	1.00

# Comptes 2017

Bilan détaillé		situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
<b>2</b>	<b>PASSIF</b>	<b>-207'728'982.00</b>	<b>138'183'643.79</b>	<b>-141'943'499.83</b>	<b>-211'488'838.04</b>
<b>20</b>	<b>Capitaux de tiers</b>	<b>-68'276'526.80</b>	<b>102'154'264.24</b>	<b>-137'811'204.54</b>	<b>-103'933'467.10</b>
<b>200</b>	<b>Engagements courants</b>	<b>-4'930'247.32</b>	<b>65'081'505.73</b>	<b>-65'587'121.24</b>	<b>-5'435'862.83</b>
<b>2000</b>	<b>Fournisseurs</b>	<b>-4'823'029.20</b>	<b>47'617'150.50</b>	<b>-48'163'603.45</b>	<b>-5'369'482.15</b>
2000000	Fournisseurs	-4'806'222.20	47'603'312.75	-48'150'579.75	-5'353'489.20
2000001	Bons cadeaux	-6'947.50	2'289.50	-5'218.50	-9'876.50
2000004	Créanciers (Débiteurs pmts en trop)	-9'859.50	11'548.25	-7'805.20	-6'116.45
<b>2001</b>	<b>Comptes courants avec des tiers</b>	<b>-63'511.16</b>	<b>12'026'949.09</b>	<b>-12'010'298.33</b>	<b>-46'860.40</b>
2001001	Retenues sur salaires - Convention	0.00	263.20	-263.20	0.00
2001002	Compte courant SAT - permis de construire	-4'589.30	106'849.80	-93'638.60	8'621.90
2001005	Compte courant AFC - TVA	-131'711.18	533'669.39	-460'417.31	-58'459.10
2001100	Cpte courant AVS/AC	-0.02	1'672'808.22	-1'672'808.20	0.00
2001101	Cpte courant allocations familiales	350.20	279'431.50	-279'781.70	0.00
2001102	Cpte courant ass. maladie-accident	0.00	605'842.87	-605'794.77	48.10
2001103	Cpte courant Prévoyance.ne	0.00	2'665'849.80	-2'665'849.80	0.00
2001104	Provision 13e mois	-172.80	989'430.65	-989'434.90	-177.05
2001105	Fonds formation professionnelle	0.00	11'516.60	-11'516.60	0.00
2001106	Retenues LAE	0.00	23'830.79	-23'830.79	0.00
2001107	Retenues diverses sur salaires	-8'788.60	30'866.40	-21'877.70	200.10
2001108	Compte courant Pont AVS	82'816.15	2'576.75	-85'392.90	0.00
2001109	Allocations familiales versées	0.00	0.00	-286.90	-286.90
2001110	Cotisations AVS/AC des enseignants	-0.01	1'379'566.60	-1'379'566.59	0.00
2001111	Allocations familiales des enseignants	429.98	231'677.15	-232'107.13	0.00
2001112	Cotisations ass.-Maladie et accident enseignants	-0.01	136'651.97	-136'651.96	0.00
2001113	Cotisations prevoyance.ne des enseignants	0.00	2'323'512.40	-2'320'698.65	2'813.75
2001114	Provision 13e mois enseignants	0.00	907'606.20	-907'606.20	0.00
2001115	Fonds formation professionnel des enseignants	0.01	9'509.80	-9'509.81	0.00
2001116	Retenues LAE enseignants	0.02	19'675.45	-19'675.47	0.00
2001117	Retenues diverses sur salaires des enseignants	-1'845.60	8'893.40	-6'669.00	378.80
2001118	Cotisations caisse remplacement des enseignants	0.00	86'920.15	-86'920.15	0.00
<b>2002</b>	<b>Impôts</b>	<b>0.00</b>	<b>408'714.04</b>	<b>-408'714.04</b>	<b>0.00</b>
2002201	Centre sportif - TVA due fonctionnement	0.00	167.69	-167.69	0.00
2002203	Eau potable - TVA due fonctionnement	0.00	103'786.34	-103'786.34	0.00
2002205	Assainissement - TVA due fonctionnement	0.00	200'237.21	-200'237.21	0.00
2002207	Déchets - TVA due fonctionnement	0.00	57'260.69	-57'260.69	0.00
2002209	CAD - TVA due fonctionnement	0.00	47'262.11	-47'262.11	0.00
<b>2006</b>	<b>Dépôts et cautions</b>	<b>-14'722.00</b>	<b>2'920.00</b>	<b>-3'040.00</b>	<b>-14'842.00</b>
2006000	Cautions pour clés	-4'822.00	0.00	0.00	-4'822.00
2006001	Cautions pour congélateur St-Sulpice	-1'200.00	100.00	0.00	-1'100.00
2006002	Cautions pour diverses réservations	-2'000.00	0.00	0.00	-2'000.00
2006003	Cautions pour cadenas casiers JJR	-6'700.00	2'820.00	-3'040.00	-6'920.00
<b>2007</b>	<b>Comptes d'attente</b>	<b>-28'984.96</b>	<b>5'025'772.10</b>	<b>-5'001'465.42</b>	<b>-4'678.28</b>
2007000	Comptes d'attente	34'369.49	76'359.85	-112'737.51	-2'008.17
2007001	Compte d'ordre divers Jaquet Gregory	6'690.80	342'162.70	-347'770.85	1'082.65
2007002	Compte d'ordre divers Risse Catherine	1'576.15	94.05	-2'387.30	-717.10
2007003	Compte d'ordre divers Balmas Gabrielle	-200.00	4'453'640.20	-4'468'167.20	-14'727.00
2007005	Compte Raiffeisen Plat de Riau	-71'421.40	71'421.40	0.00	0.00
2007006	Miroir Abacus SAI-Net	0.00	82'093.90	-70'402.56	11'691.34
<b>201</b>	<b>Engagements financiers à court terme</b>	<b>-6'500'000.00</b>	<b>28'600'000.00</b>	<b>-38'240'411.64</b>	<b>-16'140'411.64</b>
<b>2010</b>	<b>Engagements envers des intermédiaires financiers</b>	<b>-6'500'000.00</b>	<b>28'600'000.00</b>	<b>-38'240'411.64</b>	<b>-16'140'411.64</b>
2010200	Engagements à court terme envers des banques	-6'500'000.00	22'600'000.00	-29'240'411.64	-13'140'411.64
2010300	Engagements à court terme envers d'autres établissements de crédit	0.00	6'000'000.00	-9'000'000.00	-3'000'000.00
<b>204</b>	<b>Passifs de régularisation</b>	<b>-4'391'622.01</b>	<b>4'478'600.51</b>	<b>-2'533'199.27</b>	<b>-2'446'220.77</b>
<b>2040</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>-99'394.91</b>	<b>99'394.91</b>	<b>-73'559.43</b>	<b>-73'559.43</b>
2040000	Charges de personnel	-99'394.91	99'394.91	-73'559.43	-73'559.43
<b>2041</b>	<b>Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>	<b>-655'825.77</b>	<b>655'825.77</b>	<b>-183'992.75</b>	<b>-183'992.75</b>
2041000	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-655'825.77	655'825.77	-183'992.75	-183'992.75
<b>2042</b>	<b>Impôts</b>	<b>-5'771.80</b>	<b>5'771.80</b>	<b>-11'884.80</b>	<b>-11'884.80</b>
2042000	Impôts	-5'771.80	5'771.80	-11'884.80	-11'884.80
<b>2043</b>	<b>Transferts du compte de résultats</b>	<b>-1'553'570.00</b>	<b>1'553'570.00</b>	<b>-1'798'162.10</b>	<b>-1'798'162.10</b>
2043000	Transferts du compte de résultat (passifs transitoires)	-1'553'570.00	1'553'570.00	-1'798'162.10	-1'798'162.10

Bilan détaillé		situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
<b>2044</b>	<b>Charges financières/revenus financiers</b>	<b>-497'150.40</b>	<b>504'128.90</b>	<b>-431'628.19</b>	<b>-424'649.69</b>
2044000	Charges financières/revenus financiers	-497'150.40	504'128.90	-431'628.19	-424'649.69
<b>2045</b>	<b>Autres revenus d'exploitation</b>	<b>-194'899.22</b>	<b>194'899.22</b>	<b>-33'972.00</b>	<b>-33'972.00</b>
2045000	Autres revenus d'exploitation	-194'899.22	194'899.22	-33'972.00	-33'972.00
<b>2049</b>	<b>Autres passifs de régularisation, compte de résultats</b>	<b>-1'385'009.91</b>	<b>1'465'009.91</b>	<b>0.00</b>	<b>80'000.00</b>
2049000	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	-1'385'009.91	1'465'009.91	0.00	80'000.00
<b>205</b>	<b>Provisions à court terme</b>	<b>-494'454.61</b>	<b>0.00</b>	<b>-92'390.30</b>	<b>-586'844.91</b>
<b>2050</b>	*****	<b>-494'454.61</b>	<b>0.00</b>	<b>-92'390.30</b>	<b>-586'844.91</b>
2050000	Provisions provenant de prestations supplémentaires du personnel	-494'454.61	0.00	-92'390.30	-586'844.91
<b>206</b>	<b>Engagements financiers à long terme</b>	<b>-49'314'339.00</b>	<b>3'994'158.00</b>	<b>-2'000'000.00</b>	<b>-47'320'181.00</b>
<b>2063</b>	<b>Emprunts</b>	<b>-49'314'339.00</b>	<b>3'994'158.00</b>	<b>-2'000'000.00</b>	<b>-47'320'181.00</b>
2063003	LIM extension CAD 2003 Les Bayards	-23'100.00	3'850.00	0.00	-19'250.00
2063004	BCN 1021.81.63.6	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2063005	BCGE 5022.27.45	-3'675'459.00	183'773.00	0.00	-3'491'686.00
2063006	BCGE 2012-21	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063008	Prévoyance.ne 2007/17	-97'500.00	97'500.00	0.00	0.00
2063013	Etat compteurs Buttes	-36'000.00	6'000.00	0.00	-30'000.00
2063014	Etat Bellevue Les Bayards	-30'000.00	5'000.00	0.00	-25'000.00
2063015	Etat liquidités 2003 Les Bayards	-105'000.00	15'000.00	0.00	-90'000.00
2063016	Etat collège-halle Buttes	-30'000.00	10'000.00	0.00	-20'000.00
2063017	Etat Centre forestier Couvet	-23'450.00	4'690.00	0.00	-18'760.00
2063018	Etat halle de gymnastique Les Bayards	-16'800.00	2'400.00	0.00	-14'400.00
2063019	Fds aide aux communes 2001 Noiraigue	-125'000.00	25'000.00	0.00	-100'000.00
2063020	Fds aide aux communes Noiraigue	-37'500.00	12'500.00	0.00	-25'000.00
2063021	Fds aide aux communes eau Noiraigue	-1'500.00	750.00	0.00	-750.00
2063022	Fds aide aux communes eau Noiraigue (2)	-20'000.00	10'000.00	0.00	-10'000.00
2063023	BCN 1020.19.31.9	-640'000.00	126'000.00	0.00	-514'000.00
2063024	LIM CSR 1ère étape	-1'568'800.00	120'700.00	0.00	-1'448'100.00
2063025	LIM CSR 2ème étape	-821'000.00	58'600.00	0.00	-762'400.00
2063026	LIM CSR 3ème étape	-297'980.00	17'540.00	0.00	-280'440.00
2063027	LIM Centre forestier Couvet	-9'290.00	4'670.00	0.00	-4'620.00
2063029	LIM réfection SIPCO	-374'800.00	17'800.00	0.00	-357'000.00
2063030	LIM 1999 102'000.- Travers	-25'500.00	4'250.00	0.00	-21'250.00
2063031	LIM 2003/22 Fleurier	-88'500.00	14'750.00	0.00	-73'750.00
2063032	LIM Surville Buttes	-12'445.00	735.00	0.00	-11'710.00
2063034	LIM ZI Buttes	-19'300.00	875.00	0.00	-18'425.00
2063035	LIM mobil. douce Môtiers-Boveresse	-103'900.00	4'350.00	0.00	-99'550.00
2063036	LIM création terrain foot et constr. vestiaires	-280'000.00	20'000.00	0.00	-260'000.00
2063037	LIM halle Saint-Sulpice	-35'000.00	2'500.00	0.00	-32'500.00
2063038	LIM passages à niveau Môtiers	-61'440.00	3'840.00	0.00	-57'600.00
2063039	LIM eau renov 2003 Les Bayards	-22'500.00	3'750.00	0.00	-18'750.00
2063040	LIM pompage usées Les Bayards	-107'580.00	6'340.00	0.00	-101'240.00
2063041	LIM 1997 Temple Boveresse	-49'400.00	8'200.00	0.00	-41'200.00
2063042	LIM Courte-Creye Boveresse	-31'800.00	2'200.00	0.00	-29'600.00
2063043	LIM Courte-Creye Boveresse 2ème étape	-13'760.00	770.00	0.00	-12'990.00
2063044	LIM liaison J10-ZI Couvet	-351'420.00	21'970.00	0.00	-329'450.00
2063045	LIM Centre forestier Couvet (2)	-9'290.00	4'670.00	0.00	-4'620.00
2063046	LIM CVT	-1'014'000.00	72'500.00	0.00	-941'500.00
2063048	LIM SIPCO	-30'000.00	2'900.00	0.00	-27'100.00
2063049	LIM chlorage SIPCO	-10'840.00	760.00	0.00	-10'080.00
2063050	LIM route parc 2000 Saint-Sulpice	-19'400.00	1'350.00	0.00	-18'050.00
2063051	LIM station pompage Saint-Sulpice	-10'600.00	1'600.00	0.00	-9'000.00
2063052	LIM 2000 575'000.- Travers	-167'000.00	24'000.00	0.00	-143'000.00
2063053	LIM 2006/36 Fleurier	-98'650.00	4'935.00	0.00	-93'715.00
2063054	LIM collège Buttes	-185'800.00	13'200.00	0.00	-172'600.00
2063055	LPR prêt Maison de l'Absinthe	-920'000.00	40'000.00	0.00	-880'000.00
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	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	-18'125.00	4'500.00	0.00	-13'625.00
2063064	SUVA	-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.-	-1'888'910.00	444'440.00	0.00	-1'444'470.00
2063068	UBS 2013 2'000'000.-	-1'775'000.00	60'000.00	0.00	-1'715'000.00
2063069	UBS 2014/2022 1'000'000.-	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2063070	Rentes Genevoises	-1'400'000.00	100'000.00	0.00	-1'300'000.00
2063071	Rentes Genevoises	-1'500'000.00	100'000.00	0.00	-1'400'000.00
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

## Comptes 2017

Bilan détaillé		situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
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
2063077	Postfinance 17-26	0.00	0.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00
2063078	Postfinance 17-27	0.00	0.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00
2063101	Kommunalkredit 1,5mio 3.32% Couvet	-200'000.00	100'000.00	0.00	-100'000.00
2063102	Kommunalkredit 1,1mio 2.75% Couvet	-297'000.00	73'000.00	0.00	-224'000.00
2063103	Kommunalkredit 2 mios 2.87% Couvet	-310'000.00	130'000.00	0.00	-180'000.00
<b>208</b>	<b>Provisions à long terme</b>	<b>-1'155'067.40</b>	<b>0.00</b>	<b>-29'358'082.09</b>	<b>-30'513'149.49</b>
<b>2081</b>	<b>Provisions pour les prétentions à long terme du personnel</b>	<b>-153'067.40</b>	<b>0.00</b>	<b>-29'358'082.09</b>	<b>-29'511'149.49</b>
2081000	Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	-153'067.40	0.00	0.00	-153'067.40
2086000	Provisions pour engagements de prévoyance	0.00	0.00	-29'358'082.09	-29'358'082.09
<b>2084</b>	<b>Provisions pour cautions et garanties</b>	<b>-1'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'000.00</b>
2084001	Garantie loyer Schindelholz	-1'000.00	0.00	0.00	-1'000.00
<b>2087</b>	<b>Provisions pour charges financières</b>	<b>-1'001'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'001'000.00</b>
2087000	Provisions pour prêts accordés	-1'001'000.00	0.00	0.00	-1'001'000.00
<b>209</b>	<b>Fin. spéciaux et fonds enregistrés comme capitaux de tiers</b>	<b>-1'490'796.46</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'490'796.46</b>
<b>2091</b>	<b>Fonds enregistrés comme capitaux de tiers</b>	<b>-1'490'796.46</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'490'796.46</b>
2091001	Contributions de remplacement pour abris	-1'490'796.46	0.00	0.00	-1'490'796.46
<b>29</b>	<b>Capitaux propres</b>	<b>-139'452'455.20</b>	<b>36'029'379.55</b>	<b>-4'132'295.29</b>	<b>-107'555'370.94</b>
<b>290</b>	<b>Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)</b>	<b>-2'262'319.58</b>	<b>35'192.95</b>	<b>-583'610.78</b>	<b>-2'810'737.41</b>
<b>2900</b>	<b>Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres</b>	<b>-2'262'319.58</b>	<b>35'192.95</b>	<b>-583'610.78</b>	<b>-2'810'737.41</b>
2900100	Financement spécial, eau potable	-240'383.07	0.00	-228'129.71	-468'512.78
2900200	Fonds de l'assainissement	-1'229'753.62	0.00	-58'540.71	-1'288'294.33
2900300	Financement spécial, élimination des déchets ménages	-1'117'028.77	0.00	-222'385.86	-339'414.63
2900500	Financement spécial, élimination des déchets entreprises	-322'916.82	0.00	-74'554.50	-397'471.32
2900600	Financement spécial, chauffage à distance	-347'258.88	30'214.53	0.00	-317'044.35
2900900	Financement spécial, programme d'insertion	-4'978.42	4'978.42	0.00	0.00
<b>291</b>	<b>Fonds</b>	<b>-4'946'729.05</b>	<b>578'430.90</b>	<b>-322'629.95</b>	<b>-4'690'928.10</b>
<b>2910</b>	<b>Fonds enregistrés comme capitaux propres</b>	<b>-4'559'471.04</b>	<b>517'483.60</b>	<b>-275'151.35</b>	<b>-4'317'138.79</b>
2910100	Fonds forestier de réserve	-489'900.00	89'740.25	-78'340.25	-478'500.00
2910300	Taxes d'équipement	-1'475'648.63	194'411.95	-195'311.10	-1'476'547.78
2910900	Réserve Processus de fusion	-2'541'767.31	233'331.40	0.00	-2'308'435.91
2910901	Fonds pour les temples	-522.40	0.00	0.00	-522.40
2910902	Fonds pour les columbariums	-1'632.70	0.00	-1'500.00	-3'132.70
2910903	Fonds pour les drainages	-50'000.00	0.00	0.00	-50'000.00
<b>2911</b>	<b>Legs et fonds enregistrés comme capitaux propres</b>	<b>-387'258.01</b>	<b>60'947.30</b>	<b>-47'478.60</b>	<b>-373'789.31</b>
2911000	Réserve scolaire	-269'479.95	59'480.40	-47'478.60	-257'478.15
2911001	Fonds Violette Jequier Fleurier	-6'253.00	0.00	0.00	-6'253.00
2911002	Don SID	-56'114.35	1'466.90	0.00	-54'647.45
2911003	Réserve prestations sociales extraordinaires	-55'410.71	0.00	0.00	-55'410.71
<b>293</b>	<b>Préfinancements</b>	<b>-29'358'082.09</b>	<b>29'358'082.09</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>2930</b>	<b>Préfinancements</b>	<b>-29'358'082.09</b>	<b>29'358'082.09</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
2930000	Préfinancement assainissement prévoyance.ne	-29'358'082.09	29'358'082.09	0.00	0.00
<b>294</b>	<b>Réserve de politique budgétaire</b>	<b>-15'320'141.34</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-15'320'141.34</b>
<b>2940</b>	<b>Réserve de politique budgétaire</b>	<b>-15'320'141.34</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-15'320'141.34</b>
2940000	Réserve de politique budgétaire	-15'320'141.34	0.00	0.00	-15'320'141.34
<b>295</b>	<b>Réserve liée au retraitement</b>	<b>-56'646'302.36</b>	<b>3'991'700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-52'654'602.36</b>
<b>2950</b>	<b>Réserve liée au retraitement</b>	<b>-56'646'302.36</b>	<b>3'991'700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-52'654'602.36</b>
2950000	Réserve liée au retraitement	-56'646'302.36	3'991'700.00	0.00	-52'654'602.36
<b>296</b>	<b>Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier</b>	<b>-994'425.55</b>	<b>329'314.32</b>	<b>-443'400.00</b>	<b>-1'108'511.23</b>
<b>2960</b>	<b>Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier</b>	<b>-994'425.55</b>	<b>329'314.32</b>	<b>-443'400.00</b>	<b>-1'108'511.23</b>
2960000	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-994'425.55	329'314.32	-443'400.00	-1'108'511.23
<b>299</b>	<b>Excédent/découvert du bilan</b>	<b>-29'924'455.23</b>	<b>1'736'659.29</b>	<b>-2'782'654.56</b>	<b>-30'970'450.50</b>
<b>2990</b>	<b>Résultat annuel</b>	<b>1'736'659.29</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'782'654.56</b>	<b>-1'045'995.27</b>
2990000	Résultat annuel	1'736'659.29	0.00	-2'782'654.56	-1'045'995.27

## Comptes 2017

Bilan détaillé		situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
<b>2999</b>	<b>Résultats cumulés des années précédentes</b>	<b>-31'661'114.52</b>	<b>1'736'659.29</b>	<b>0.00</b>	<b>-29'924'455.23</b>
2999000	Résultats cumulés des années précédentes	-31'661'114.52	1'736'659.29	0.00	-29'924'455.23



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	Economies réalisées suite au projet de réorganisation cantonale pour le dépouillement des scrutins en 2019. Dès lors, nous avons renoncé à l'achat d'une deuxième machine à compter les bulletins.
Législatif (DEFCOS)	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Honoraires pour la révision des comptes annuels.
Législatif (Chancellerie)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Repas du Conseil général moins cher que prévu.
Exécutif (RH)	30000.02	Honoraires du Conseil communal	Dépassement dû au paiement de jours de vacances, suite au départ de deux conseillers communaux.
Exécutif (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières.
Exécutif (Chancellerie)	31051.00	Frais de réception	Ces frais ont été moins élevés qu'habituellement.
Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	31300.00	Prestations de services de tiers	Concerne principalement les honoraires versés à l'entreprise de recouvrement Debitors.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>Administration Générale</b>		<b>5'135'311.79</b>	<b>5'122'200</b>	<b>13'112</b>	<b>4'950'885.84</b>	<b>184'426</b>
	Charges	10'155'343.84	8'988'100	1'167'244	8'298'740.77	1'856'603
	Revenus	-5'020'032.05	-3'865'900	-1'154'132	-3'347'854.93	-1'672'177
<b>01</b>	<b>Législatif et exécutif</b>	<b>947'619.45</b>	<b>977'300</b>	<b>-29'681</b>	<b>969'324.95</b>	<b>-21'706</b>
	Charges	949'319.45	980'300	-30'981	970'874.95	-21'556
	Revenus	-1'700.00	-3'000	1'300	-1'550.00	-150
<b>0110</b>	<b>Législatif</b>	<b>28'944.25</b>	<b>39'000</b>	<b>-10'056</b>	<b>43'602.15</b>	<b>-14'658</b>
	Charges	28'944.25	39'000	-10'056	43'602.15	-14'658
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>270.00</b>	<b>1'000</b>	<b>-730</b>	<b>440.00</b>	<b>-170</b>
30010.01	Indemnités aux bureaux électoraux	270.00	1'000	-730	440.00	-170
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>13'674.25</b>	<b>23'000</b>	<b>-9'326</b>	<b>28'162.15</b>	<b>-14'488</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'639.15	6'000	-4'361	15'963.25	-14'324
31051.00	Frais de réception	287.90	0	288	0.00	288
31320.00	Honoraires de conseillers externes	8'640.00	9'000	-360	8'640.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'107.20	8'000	-4'893	3'558.90	-452
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>15'000.00</b>	<b>15'000</b>	<b>0</b>	<b>15'000.00</b>	<b>0</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	15'000.00	15'000	0	15'000.00	0
<b>0120</b>	<b>Exécutif</b>	<b>918'675.20</b>	<b>938'300</b>	<b>-19'625</b>	<b>925'722.80</b>	<b>-7'048</b>
	Charges	920'375.20	941'300	-20'925	927'272.80	-6'898
	Revenus	-1'700.00	-3'000	1'300	-1'550.00	-150
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>841'513.75</b>	<b>855'300</b>	<b>-13'786</b>	<b>844'938.45</b>	<b>-3'425</b>
30000.02	Honoraires du Conseil communal	701'845.55	694'000	7'846	693'639.00	8'207
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-14'867.20	0	-14'867	-276.15	-14'591
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	43'215.40	45'500	-2'285	43'610.55	-395
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	88'255.50	90'500	-2'245	88'360.80	-105
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	712.85	700	13	683.95	29
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	14'162.20	14'300	-138	14'287.70	-126
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	6'205.15	8'300	-2'095	2'816.60	3'389
30591.00	Fonds de formation professionnelle	586.15	1'200	-614	591.25	-5
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'213.95	600	614	1'224.75	-11
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	89.20	0	89	0.00	89
30990.00	Autres charges du personnel	95.00	200	-105	0.00	95
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>78'861.45</b>	<b>86'000</b>	<b>-7'139</b>	<b>82'334.35</b>	<b>-3'473</b>
31050.00	Denrées alimentaires	328.85	0	329	0.00	329
31051.00	Frais de réception	28'186.05	35'000	-6'814	29'047.05	-861
31300.05	Cotisations	0.00	0	0	2'400.00	-2'400
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	50'198.00	50'000	198	49'998.00	200
31990.00	Autres charges d'exploitation	148.55	1'000	-851	889.30	-741
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'700.00</b>	<b>-3'000</b>	<b>1'300</b>	<b>-1'550.00</b>	<b>-150</b>
42500.00	Ventes	-1'700.00	-3'000	1'300	-1'550.00	-150
<b>02</b>	<b>Services généraux</b>	<b>4'187'692.34</b>	<b>4'144'900</b>	<b>42'792</b>	<b>3'981'560.89</b>	<b>206'131</b>
	Charges	9'206'024.39	8'007'800	1'198'224	7'327'865.82	1'878'159
	Revenus	-5'018'332.05	-3'862'900	-1'155'432	-3'346'304.93	-1'672'027
<b>0210</b>	<b>Administration des finances et des contributi..</b>	<b>800'402.42</b>	<b>1'400</b>	<b>799'002</b>	<b>687'286.48</b>	<b>113'116</b>
	Charges	899'338.31	896'400	2'938	788'247.75	111'091
	Revenus	-98'935.89	-895'000	796'064	-100'961.27	2'025
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>200</b>	<b>-200</b>	<b>750.00</b>	<b>-750</b>
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	200	-200	750.00	-750
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>899'338.31</b>	<b>896'200</b>	<b>3'138</b>	<b>787'497.75</b>	<b>111'841</b>
31050.00	Denrées alimentaires	133.25	0	133	0.00	133
31050.02	Achat nourriture	0.00	200	-200	108.80	-109
31300.00	Prestations de services de tiers	2'809.75	0	2'810	1'551.45	1'258

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	31300.04	Frais de poursuite	Les frais liés à la récupération des impôts communaux représentent 70% de ce montant.
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. A la date du boucllement le montant définitif n'étant pas connu, la charge 2017 a été estimée.
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. Le montant des pertes fiscales sur personnes physiques est nettement inférieur à ce que nous avons prévu au budget.
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 <sup>ème</sup> rappel. Ces recettes étaient précédemment comptabilisées au moment où elles étaient facturées, elles sont désormais enregistrées uniquement lorsqu'elles sont encaissées.
Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	42600.01	Remboursement de frais de poursuites	89% de ce montant résulte des actions, menées par le canton, pour l'encaissement des impôts communaux.
Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	48940.00	Prélèvement à la réserve de politique budgétaire	La situation conjoncturelle s'est redressée en 2017 et les rentrées fiscales sont meilleures qu'attendues. Dès lors, la commune ne remplit plus les conditions réglementaires pour prélever à la réserve.
Services généraux, autres (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Transferts de 0.20 EPT au JJR, 0.15 EPT à la crèche et 0.20 EPT au CSR.
Services généraux, autres (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	A l'image de ce compte, que l'on retrouve uniquement dans les chapitres qui sont refacturés ou autofinancés, la clôture des comptes voit apparaître une provision relative aux heures supplémentaires et vacances. Cette provision est ajustée lors de chaque boucllement.
Services généraux, autres (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières.
Services généraux, autres (RH)	30610.00	Rentes ou parts de rente	Nous verions une rente à un collaborateur d'une ancienne commune; le rentier est décédé en 2017, ce qui explique cet écart.
Services généraux, autres (RH)	30990.00	Autres charges du personnel	Non utilisation de certains budgets alloués pour le personnel.
Services généraux, autres (RH)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Certaines formations suivies dans le cadre de la sécurité au travail ont été imputées dans le compte 30900.00/120220.
Services généraux (Chancellerie)	31020.00	Imprimés, publications	Budget surestimé par rapport au prix et au nombre de publications, notamment dans la Feuille officielle et dans le Courrier du Val-de-Travers. Abandon de la publication de la brochure communale.
Services généraux (Chancellerie)	31030.00	Littérature spécialisée, magazines	Economies réalisées suite au passage de la Feuille officielle au format numérique via le Guichet unique et à la suppression de la mise à jour du Recueil systématique neuchâtelois
Services généraux (Chancellerie)	31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	Le montant d'acquisition de matériel s'est avéré moins élevé que prévu, à hauteur d'un montant de Fr. 1'185.85. Au 31.12.2016, un montant de Fr. 20'000.- avait été passé en transitoire pour différentes dépenses budgétées en 2016 qui avaient été reportées sur 2017. Toutefois, certaines dépenses ont pu être évitées ou ont été surestimées (transformation de lignes analogiques en numérique (téléphonie IP), écran de projection, antenne Wifi du centre forestier, réaménagement de l'HDV à Couvet).
Services généraux (Chancellerie)	31300.01	Frais postaux	Une erreur d'estimation des dates d'envoi des différentes taxes communales a conduit à un budget trop élevé.
Services généraux (Chancellerie)	31300.03	Frais de téléphone	Economies réalisées suite à l'optimisation des inscriptions dans local.ch.
Services généraux, autres (DEFCOS)	31330.00	Charges d'utilisation informatique	Ce compte ne concerne au final que les émoluments pour les différents noms de domaine enregistrés par la Commune; la ventilation finale des charges informatiques s'est montrée plus précise.
Services généraux, autres (DEFCOS)	31340.00	Primes d'assurances	Primes pour assurances de choses qui ne sont pas affectées directement à un chapitre particulier.
Services généraux (Chancellerie)	31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de bureau	Le remplacement du coffre-fort du DEFCOS s'est montré moins coûteux que prévu. L'acquisition de deux ordinateurs a en outre été reportée sur 2018.

Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31300.01 Frais postaux	1'679.67	0	1'680	603.10	1'077
31300.02 Frais bancaires	12'851.56	15'000	-2'148	6'675.85	6'176
31300.04 Frais de poursuites	97'075.05	90'000	7'075	87'562.65	9'512
31300.05 Cotisations	60.00	0	60	0.00	60
31320.00 Honoraires de conseillers externes	6'010.20	0	6'010	0.00	6'010
31331.00 Frais de participation au Bordereau Unique	142'000.00	141'000	1'000	141'992.80	7
31340.00 Primes d'assurances	33.30	0	33	0.00	33
31800.00 Réévaluations sur créances	73'600.00	0	73'600	20.00	73'580
31810.00 Pertes sur créances effectives	15'622.60	650'000	-634'377	43'053.74	-27'431
31811.01 ADB, remises et non-valeur personnes physiques	540'185.35	0	540'185	501'494.32	38'691
31811.02 ADB, remises et non-valeur personnes morales	4'191.15	0	4'191	4'435.04	-244
31811.03 ADB, remises et non-valeur ISIS	1'071.43	0	1'071	0.00	1'071
31990.00 Autres charges d'exploitation	2'015.00	0	2'015	0.00	2'015
<b>42 Taxes</b>	<b>-92'779.49</b>	<b>-115'000</b>	<b>22'221</b>	<b>-100'775.92</b>	<b>7'996</b>
42100.00 Emoluments administratifs	-9'719.65	-20'000	10'280	-15'414.51	5'695
42401.00 Taxes facturées pour les services à financem..	0.00	0	0	-11.35	11
42600.00 Remboursements de tiers	-51.00	0	-51	0.00	-51
42600.01 Remboursement de frais de poursuites	-82'909.34	-65'000	-17'909	-81'398.61	-1'511
42900.00 Autres Taxes	-99.50	-30'000	29'901	-3'951.45	3'852
<b>43 Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.30</b>	<b>2</b>
43090.00 Autres revenus d'exploitation	0.00	0	0	-2.30	2
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-5'580.00</b>	<b>0</b>	<b>-5'580</b>	<b>0.00</b>	<b>-5'580</b>
44400.00 Adaptation aux valeurs marchandes des titres PF	-5'580.00	0	-5'580	0.00	-5'580
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-576.40</b>	<b>0</b>	<b>-576</b>	<b>-183.05</b>	<b>-393</b>
46110.00 Dédommagements des cantons et des concord..	-576.40	0	-576	-183.05	-393
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>-780'000</b>	<b>780'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
48940.00 Prélèvement sur la réserve de politique budgétai..	0.00	-780'000	780'000	0.00	0
<b>0220 Services généraux, autres</b>	<b>2'537'202.10</b>	<b>2'958'900</b>	<b>-421'698</b>	<b>2'398'040.07</b>	<b>139'162</b>
Charges	4'124'821.78	4'387'900	-263'078	4'034'604.19	90'218
Revenus	-1'587'619.68	-1'429'000	-158'620	-1'636'564.12	48'944
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>3'353'261.27</b>	<b>3'466'600</b>	<b>-113'339</b>	<b>3'284'755.88</b>	<b>68'505</b>
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'683'027.95	2'750'000	-66'972	2'707'865.95	-24'838
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..	84'711.15	0	84'711	37'858.68	46'852
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-87'126.84	0	-87'127	-129'417.45	42'291
30500.00 Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	166'662.20	180'000	-13'338	165'429.20	1'233
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	331'954.20	332'000	-46	326'020.65	5'934
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'813.50	4'700	-1'887	3'165.30	-352
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	55'308.10	56'500	-1'192	54'115.45	1'193
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	24'958.25	32'800	-7'842	11'211.80	13'746
30591.00 Fonds de formation professionnelle	2'251.25	2'300	-49	2'242.30	9
30592.00 Cotisations au fonds LAE	4'647.96	4'800	-152	4'637.90	10
30610.00 Rentes ou parts de rente	4'759.50	22'700	-17'941	22'699.20	-17'940
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	48'054.90	43'800	4'255	45'215.15	2'840
30990.00 Autres charges du personnel	31'239.15	37'000	-5'761	33'711.75	-2'473
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>771'560.51</b>	<b>921'300</b>	<b>-149'739</b>	<b>749'692.31</b>	<b>21'868</b>
31000.00 Matériel de bureau	50'118.17	55'000	-4'882	53'317.75	-3'200
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	1'847.00	8'000	-6'153	8'162.10	-6'315
31020.00 Imprimés, publications	88'156.50	130'000	-41'844	82'580.05	5'576
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	2'401.00	4'000	-1'599	4'017.00	-1'616
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau	-1'185.86	20'000	-21'186	14'573.25	-15'759
31300.00 Prestations de services de tiers	-15.00	0	-15	615.91	-631
31300.01 Frais postaux	45'853.60	53'000	-7'146	49'820.50	-3'967
31300.03 Télécommunications	24'154.30	29'700	-5'546	28'355.95	-4'202
31300.05 Cotisations	12'806.30	14'000	-1'194	17'951.80	-5'146
31320.00 Honoraires de conseillers externes	167.40	0	167	422.15	-255
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	228.90	15'000	-14'771	333.40	-105
31331.00 Frais de participation au Bordereau Unique	0.00	0	0	365.00	-365
31332.00 Contrat de prestation informatique	380'032.70	380'000	33	322'388.35	57'644
31340.00 Primes d'assurances	37'204.35	52'000	-14'796	29'425.40	7'779
31380.00 Cours, examens et conseils	0.00	0	0	175.00	-175
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils de ..	20'215.15	41'000	-20'785	32'202.75	-11'988

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Services généraux (Chancellerie)	31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	Economies réalisées suite aux renégociations des contrats arrivant à échéance en 2017.
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. Le budget avait été sous-évalué.
Services généraux (Chancellerie)	42600.00	Remboursements de tiers	Prestations informatiques facturées à Ecoval. Les échéances d'externalisation de la structure n'avaient pas permis d'inclure ces recettes dans le budget.
Immeubles administratifs (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Le départ d'un collaborateur en retraite a été repourvu avec l'engagement d'un collaborateur situé à un échelon salarial inférieur. La reprise des nettoyages des linges par la crèche a permis de diminuer l'effectif de 0.10 EPT. Le mandat externe alloué pour le nettoyage des crèches est budgété dans ce compte.
Immeubles administratifs (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières.
Immeubles administratifs (DBAT)	31120.00	Vêtements, linge, rideaux	Un équipement de base de sécurité a été fourni à chaque collaborateur.
Immeubles administratifs (DBAT)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Compte regroupant les frais de consommation d'eau, d'électricité et de combustible des bâtiments administratifs
Immeubles administratifs (DBAT)	31300.00	Prestations de services de tiers	Pour les comptes liés à l'entretien des immeubles (31300.00 / 31300.06 / 31440.00 / 34310.00 / 34304.00), le budget prévoyait un montant de Fr. 935'000.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte finalement à Fr. 757'714.- pour l'exercice 2017.
Immeubles administratifs (DBAT)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Près de Fr. 50'000.- ont été investis pour l'adaptation des locaux du Château de Travers en vue de leur location dès le mois d'août 2017.
Immeubles administratifs (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Frais de déplacement et de repas pour le service de conciergerie et les apprentis agents d'exploitation lors des cours interentreprises
Immeubles administratifs, autres (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Amortissement des immeubles administratifs et de ceux à usage multiple.
Immeubles administratifs, autres (DEFCOS)	33014.00	Amortissements non planifiés, terrains bâtis PA	Désormais loué à Nomad, le Château de Travers a été transféré au patrimoine financier. Sa valeur comptable en a été réduite de Fr. 1'631'600.-, montant intégralement compensé par un prélèvement à la réserve liée au retraitement.
Immeubles administratifs (DBAT)	39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	Lors de l'établissement du budget, les charges relatives aux WC publics et aux salles du hangar du feu à Travers avaient été oubliées.

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	97'448.60	108'000	-10'551	96'219.35	1'229
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	10'601.75	10'000	602	7'710.85	2'891
31920.00	Indemnisation de droits	674.35	600	74	670.45	4
31990.00	Autres charges d'exploitation	851.30	1'000	-149	385.30	466
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>156.00</b>	<b>-156</b>
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	0.00	0	0	156.00	-156
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-29'605.30</b>	<b>-6'100</b>	<b>-23'505</b>	<b>-18'741.88</b>	<b>-10'863</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-727.60	0	-728	-744.40	17
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	0.00	-100	100	-17.40	17
42500.00	Ventes	-356.60	0	-357	0.00	-357
42600.00	Remboursements de tiers	-28'521.10	-6'000	-22'521	-17'980.08	-10'541
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-33'509.94</b>	<b>33'510</b>
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0	0	-33'509.94	33'510
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-10'000.00</b>	<b>10'000</b>
46300.00	Subventions de la Confédération	0.00	0	0	-10'000.00	10'000
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-8'352.30</b>	<b>8'352</b>
48300.00	Revenus divers extraordinaires	0.00	0	0	-8'352.30	8'352
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-1'558'014.38</b>	<b>-1'422'900</b>	<b>-135'114</b>	<b>-1'565'960.00</b>	<b>7'946</b>
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-1'255'340.46	-1'079'000	-176'340	-1'231'660.00	-23'680
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	-302'673.92	-343'900	41'226	-334'300.00	31'626
<b>0290</b>	<b>Immeubles administratifs, non mentionné aill..</b>	<b>850'087.82</b>	<b>1'184'600</b>	<b>-334'512</b>	<b>896'234.34</b>	<b>-46'147</b>
	Charges	4'181'864.30	2'723'500	1'458'364	2'505'013.88	1'676'850
	Revenus	-3'331'776.48	-1'538'900	-1'792'876	-1'608'779.54	-1'722'997
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1'235'457.02</b>	<b>1'331'800</b>	<b>-96'343</b>	<b>1'265'675.35</b>	<b>-30'218</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'026'910.25	1'082'000	-55'090	1'040'911.30	-14'001
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-21'740.45	0	-21'740	-9'971.45	-11'769
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	62'898.55	69'500	-6'601	63'874.35	-976
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	112'974.80	117'000	-4'025	115'533.40	-2'559
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	13'608.32	16'600	-2'992	18'136.95	-4'529
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	20'607.35	21'800	-1'193	20'929.20	-322
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	9'656.55	12'700	-3'043	4'328.40	5'328
30591.00	Fonds de formation professionnelle	853.45	900	-47	867.40	-14
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'766.25	1'900	-134	1'792.80	-27
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	7'921.95	9'400	-1'478	9'273.00	-1'351
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>497'524.80</b>	<b>592'300</b>	<b>-94'775</b>	<b>432'402.73</b>	<b>65'122</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	88'109.91	97'500	-9'390	75'971.54	12'138
31010.02	Carburants	466.85	800	-333	641.45	-175
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	8'533.40	0	8'533	466.60	8'067
31200.00	Eau, énergie, combustible	163'650.55	175'000	-11'349	165'185.75	-1'535
31300.00	Prestations de services de tiers	15'767.20	50'000	-34'233	8'533.30	7'234
31300.01	Frais postaux	0.00	0	0	11.00	-11
31300.03	Télécommunications	25'660.95	25'000	661	26'828.40	-1'167
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	62'666.58	33'000	29'667	75'298.34	-12'632
31340.00	Primes d'assurances	23'755.95	22'000	1'756	24'595.60	-840
31370.00	Impôts et taxes	541.00	800	-259	724.00	-183
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	67'272.96	142'000	-74'727	15'601.95	51'671
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	2'010.95	2'000	11	525.00	1'486
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	30'780.00	33'700	-2'920	29'310.00	1'470
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'089.40	6'000	-1'911	4'982.10	-893
31810.00	Pertes sur créances effectives	2'440.00	0	2'440	0.00	2'440
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'779.10	4'500	-2'721	3'727.70	-1'949
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>2'431'640.00</b>	<b>797'000</b>	<b>1'634'640</b>	<b>804'640.00</b>	<b>1'627'000</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	796'640.00	797'000	-360	801'240.00	-4'600
33014.00	Amortissements non planifiés, terrains bâtis PA	1'631'600.00	0	1'631'600	0.00	1'631'600
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	3'400.00	0	3'400	3'400.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>17'242.48</b>	<b>2'400</b>	<b>14'842</b>	<b>2'295.80</b>	<b>14'947</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	17'242.48	2'400	14'842	2'295.80	14'947

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Immeubles administratifs (RH)	42600.00	Remboursement de tiers	Remboursement de charges pour appartement communal loué par un collaborateur à Collège 3
Immeubles administratifs (DBAT)	44720.00	Paiement pour utilisation des biens-fonds PA	Recettes en grande partie liées aux locations de la Salle Fleurisia (Fr. 50'600.-) et de la grande salle de Couvet (Fr. 44'000.-).
Immeubles administratifs, autres (DEFCOS)	48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	Ce prélèvement compense la hausse des amortissements consécutive à la réévaluation 2016 des immeubles du patrimoine administratif. En 2017 l'amortissement du Château de Travers a également été assumé par la réserve liée au retraitement.
Immeubles administratifs (DBAT)	49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	Chiffre correspondant en grande partie aux heures de conciergerie imputées aux autres entités

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-7'177.40</b>	<b>-15'500</b>	<b>8'323</b>	<b>-5'319.10</b>	<b>-1'858</b>
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	0.00	-6'000	6'000	0.00	0
42600.00	Remboursements de tiers	-7'177.40	-9'500	2'323	-5'319.10	-1'858
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-5'264.99</b>	<b>-5'000</b>	<b>-265</b>	<b>-11'990.65</b>	<b>6'726</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-5'264.99	-5'000	-265	-11'990.65	6'726
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-161'682.70</b>	<b>-106'500</b>	<b>-55'183</b>	<b>-157'383.75</b>	<b>-4'299</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-54'213.45	-39'500	-14'713	-57'326.10	3'113
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-107'469.25	-67'000	-40'469	-100'057.65	-7'412
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-549.00</b>	<b>-1'000</b>	<b>451</b>	<b>0.00</b>	<b>-549</b>
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-549.00	-1'000	451	0.00	-549
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-2'009'900.00</b>	<b>-378'300</b>	<b>-1'631'600</b>	<b>-378'300.00</b>	<b>-1'631'600</b>
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-2'009'900.00	-378'300	-1'631'600	-378'300.00	-1'631'600
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-1'147'202.39</b>	<b>-1'032'600</b>	<b>-114'602</b>	<b>-1'055'786.04</b>	<b>-91'416</b>
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-1'147'202.39	-1'032'600	-114'602	-1'055'786.04	-91'416



Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Sécurité de proximité (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Suite au départ d'un collaborateur, le poste a été repourvu en cours d'année.
Sécurité de proximité (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières.
Sécurité de proximité (SPPI)	31300.03	Télécommunications	Le contrat de maintenance du réseau Polycom est imputé sur cette position au lieu du 31990.00.
Sécurité de proximité (SPPI)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	La préparation à l'expertise du véhicule de service pour Fr. 1'100.- n'avait pas été budgétée.
Sécurité de proximité (SPPI)	31700.00	Frais de déplacement et autre frais	Frais de publication pour l'annonce du nouvel agent pour Fr. 700.-
Sécurité de proximité (SPPI)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Frais d'écolage de Fr. 11'500.- pour la formation du nouvel agent ; cette augmentation a été compensée par une diminution sur les salaires de la SPPI.
Sécurité de proximité (SPPI)	36120.00	Dédommagement aux communes	Cette somme a été mise par erreur dans le budget.
Sécurité de proximité (SPPI)	41200.00	Revenus de concessions	Davantage de marchands au marché de Fleurier et de surfaces exploitées pour les terrasses des établissements publics.
Sécurité de proximité (SPPI)	42700.00	Amendes	Les contrôles des zones de stationnement ont fortement diminué sur 8 mois durant l'engagement et la formation du nouvel agent.
Sécurité de proximité (SPPI)	46110.00	Dédommagements des cantons et des concordats	Le transfert des recettes de 2016 de Fr. 40'000.- pour les commandements de payer mis en réserve afin d'externaliser cette mission à une agence de sécurité privée n'a pas été utilisé. Cette mission a été internalisée par l'augmentation 0.3 EPT au secrétariat. L'encaissement des commandements délivrés en décembre 2016, de Fr. 23'000.-, a été comptabilisé en 2017.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>Ordre et sécurité publique</b>		<b>1'421'872.16</b>	<b>1'790'200</b>	<b>-368'328</b>	<b>1'898'523.68</b>	<b>-476'652</b>
Charges		2'611'582.35	2'815'100	-203'518	2'923'093.27	-311'511
Revenus		-1'189'710.19	-1'024'900	-164'810	-1'024'569.59	-165'141
<b>11</b>	<b>Sécurité publique</b>	<b>158'192.58</b>	<b>223'900</b>	<b>-65'707</b>	<b>542'975.90</b>	<b>-384'783</b>
Charges		521'891.06	493'900	27'991	774'074.20	-252'183
Revenus		-363'698.48	-270'000	-93'698	-231'098.30	-132'600
<b>1110</b>	<b>Sécurité de proximité</b>	<b>156'846.78</b>	<b>216'500</b>	<b>-59'653</b>	<b>535'301.75</b>	<b>-378'455</b>
Charges		507'255.26	471'500	35'755	752'965.05	-245'710
Revenus		-350'408.48	-255'000	-95'408	-217'663.30	-132'745
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>154'238.45</b>	<b>179'600</b>	<b>-25'362</b>	<b>163'116.20</b>	<b>-8'878</b>
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..		134'534.60	145'500	-10'965	140'382.00	-5'847
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..		-9'005.35	0	-9'005	-5'589.50	-3'416
30500.00 Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..		7'985.10	9'700	-1'715	8'639.15	-654
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..		16'496.40	19'000	-2'504	15'800.40	696
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents		132.10	200	-68	135.20	-3
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..		2'616.45	3'000	-384	2'830.90	-214
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..		1'146.20	1'800	-654	558.00	588
30591.00 Fonds de formation professionnelle		108.50	100	9	117.30	-9
30592.00 Cotisations au fonds LAE		224.45	300	-76	242.75	-18
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>55'662.30</b>	<b>41'100</b>	<b>14'562</b>	<b>50'835.85</b>	<b>4'826</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures		1'512.40	2'000	-488	2'340.95	-829
31010.02 Carburants		3'000.00	3'000	0	2'533.80	466
31110.00 Achats machines, appareils, véhicules et outils		0.00	0	0	14'858.40	-14'858
31120.00 Vêtements, linge, rideaux		2'393.10	2'500	-107	0.00	2'393
31200.04 Déchets		0.00	0	0	11.20	-11
31300.00 Prestations de services de tiers		20'340.95	20'000	341	14'764.00	5'577
31300.03 Télécommunications		944.70	400	545	310.20	635
31370.00 Impôts et taxes		1'119.00	1'000	119	813.95	305
31510.00 Entretien de machines, appareils et outils		3'222.65	2'000	1'223	2'992.35	230
31620.00 Mensualités de leasing opérationnel		0.00	0	0	5'907.40	-5'907
31700.00 Frais de déplacement et autres frais		1'883.30	200	1'683	8.00	1'875
31990.00 Autres charges d'exploitation		21'246.20	10'000	11'246	6'295.60	14'951
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>5'000.00</b>	<b>13'500</b>	<b>-8'500</b>	<b>255'792.00</b>	<b>-250'792</b>
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord..		0.00	0	0	250'792.00	-250'792
36120.00 Dédommagements aux communes et aux syndi..		0.00	8'500	-8'500	0.00	0
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..		5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>292'354.51</b>	<b>237'300</b>	<b>55'055</b>	<b>283'221.00</b>	<b>9'134</b>
39100.00 Imputations internes pour prestations de services		260'581.53	216'700	43'882	245'221.00	15'361
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..		31'772.98	20'600	11'173	38'000.00	-6'227
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>-20'083.25</b>	<b>-16'000</b>	<b>-4'083</b>	<b>-19'936.80</b>	<b>-146</b>
41200.00 Revenus de concessions		-20'083.25	-16'000	-4'083	-19'936.80	-146
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-19'653.23</b>	<b>-35'000</b>	<b>15'347</b>	<b>-29'957.50</b>	<b>10'304</b>
42700.00 Amendes		-19'653.23	-35'000	15'347	-29'957.50	10'304
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-524.90</b>	<b>-1'000</b>	<b>475</b>	<b>-2'444.00</b>	<b>1'919</b>
43090.00 Autres revenus d'exploitation		-524.90	-1'000	475	-2'444.00	1'919
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-28'864.10</b>	<b>-27'000</b>	<b>-1'864</b>	<b>0.00</b>	<b>-28'864</b>
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA		-28'864.10	-27'000	-1'864	0.00	-28'864
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-281'283.00</b>	<b>-176'000</b>	<b>-105'283</b>	<b>-165'325.00</b>	<b>-115'958</b>
46110.00 Dédommagements des cantons et des concord..		-281'283.00	-176'000	-105'283	-165'325.00	-115'958
<b>1120</b>	<b>Sécurité routière</b>	<b>1'345.80</b>	<b>7'400</b>	<b>-6'054</b>	<b>7'674.15</b>	<b>-6'328</b>
Charges		14'635.80	22'400	-7'764	21'109.15	-6'473
Revenus		-13'290.00	-15'000	1'710	-13'435.00	145
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>8'659.15</b>	<b>15'000</b>	<b>-6'341</b>	<b>13'574.55</b>	<b>-4'915</b>
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents		9.15	0	9	0.00	9

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Sécurité routière (SPPI)	30920.00	Soldes	Diminution de l'effectif de 6 auxiliaires de circulation. Moins de formations suite au départ de notre ASP. Moins d'heures de présence dans le cadre des manifestations.
Sécurité routière (SPPI)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Moins de dépense que prévu suite à la diminution de l'effectif des auxiliaires de circulation.
Sécurité routière (SPPI)	49100.00	Imputations internes pour prestations de service	Moins d'heures de présence lors des manifestations.
Questions juridiques (Chancellerie)	31300.00	Prestations de services de tiers	Cette somme a été mise par erreur dans le budget.
Questions juridiques (Chancellerie)	36010.01	Contrôle des habitants – part Etat	Cette rubrique est entièrement compensée par la rubrique 11 1400 42100.00.
Questions juridiques (Chancellerie)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Cette rubrique est entièrement compensée par la rubrique 11 1400 42100.00.
Questions juridiques (Chancellerie)	42100.00	Emoluments administratifs	Ce compte est lié aux rubriques 11 1400 36010.01 et 11 1400 36120.00
Prévention incendie (SPPI)	30920.00	Soldes	Moins de personnes présentes au cours biennal de l'ECAP.
Prévention incendie (SPPI)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Suite à un manque de disponibilité des services des eaux et des TP, le renouvellement des hydrants n'a pas pu être réalisé.
Prévention incendie (SPPI)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Frais au final moins élevés que prévu.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0	0	109.15	-109
30920.00 Soldes	8'650.00	15'000	-6'350	13'465.40	-4'815
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>5'976.65</b>	<b>7'400</b>	<b>-1'423</b>	<b>7'534.60</b>	<b>-1'558</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	1'996.55	2'000	-3	5'153.80	-3'157
31010.02 Carburants	256.95	400	-143	352.50	-96
31120.00 Vêtements, linge, rideaux	3'016.00	3'000	16	0.00	3'016
31300.03 Télécommunications	0.00	0	0	324.00	-324
31340.00 Primes d'assurances	264.65	0	265	260.95	4
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	102.45	0	102	196.00	-94
31990.00 Autres charges d'exploitation	340.05	2'000	-1'660	1'247.35	-907
<b>49 Imputations internes</b>	<b>-13'290.00</b>	<b>-15'000</b>	<b>1'710</b>	<b>-13'435.00</b>	<b>145</b>
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-13'290.00	-15'000	1'710	-13'435.00	145
<b>14 Questions juridiques</b>	<b>80'989.26</b>	<b>78'700</b>	<b>2'289</b>	<b>93'338.60</b>	<b>-12'349</b>
Charges	236'414.33	232'200	4'214	227'432.65	8'982
Revenus	-155'425.07	-153'500	-1'925	-134'094.05	-21'331
<b>1400 Questions juridiques</b>	<b>-69'104.09</b>	<b>-71'800</b>	<b>2'696</b>	<b>-57'161.40</b>	<b>-11'943</b>
Charges	86'320.98	81'700	4'621	76'932.65	9'388
Revenus	-155'425.07	-153'500	-1'925	-134'094.05	-21'331
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>1'005.53</b>	<b>5'200</b>	<b>-4'194</b>	<b>0.00</b>	<b>1'006</b>
31300.00 Prestations de services de tiers	0.00	5'200	-5'200	0.00	0
31300.01 Frais postaux	1'000.00	0	1'000	0.00	1'000
31300.02 Frais bancaires	5.53	0	6	0.00	6
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>85'315.45</b>	<b>76'500</b>	<b>8'815</b>	<b>76'932.65</b>	<b>8'383</b>
36010.01 Contrôle des habitants - part Etat	82'310.95	76'500	5'811	53'601.70	28'709
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	0	0	212.00	-212
36120.00 Dédommagements aux communes et aux syndi..	3'004.50	0	3'005	23'118.95	-20'114
<b>42 Taxes</b>	<b>-155'425.07</b>	<b>-153'000</b>	<b>-2'425</b>	<b>-133'965.25</b>	<b>-21'460</b>
42100.00 Emoluments administratifs	-155'425.07	-153'000	-2'425	-133'965.25	-21'460
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>-500</b>	<b>500</b>	<b>-128.80</b>	<b>129</b>
44320.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	0.00	0	0	-128.80	129
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	-500	500	0.00	0
<b>1406 Office régional de l'état-civil</b>	<b>150'093.35</b>	<b>150'500</b>	<b>-407</b>	<b>150'500.00</b>	<b>-407</b>
Charges	150'093.35	150'500	-407	150'500.00	-407
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>150'093.35</b>	<b>150'500</b>	<b>-407</b>	<b>150'500.00</b>	<b>-407</b>
36120.00 Dédommagements aux communes et aux syndi..	150'093.35	150'500	-407	150'500.00	-407
<b>15 Service du feu</b>	<b>907'232.38</b>	<b>1'188'000</b>	<b>-280'768</b>	<b>1'007'926.73</b>	<b>-100'694</b>
Charges	1'339'652.30	1'551'000	-211'348	1'388'716.77	-49'064
Revenus	-432'419.92	-363'000	-69'420	-380'790.04	-51'630
<b>1500 Prévention incendie</b>	<b>276'443.76</b>	<b>297'900</b>	<b>-21'456</b>	<b>332'605.95</b>	<b>-56'162</b>
Charges	277'543.31	300'400	-22'857	339'537.50	-61'994
Revenus	-1'099.55	-2'500	1'400	-6'931.55	5'832
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>9'737.95</b>	<b>17'000</b>	<b>-7'262</b>	<b>0.00</b>	<b>9'738</b>
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	7.95	0	8	0.00	8
30920.00 Soldes	9'730.00	17'000	-7'270	0.00	9'730
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>66'790.87</b>	<b>91'300</b>	<b>-24'509</b>	<b>70'050.10</b>	<b>-3'259</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	38.00	0	38	0.00	38
31050.00 Denrées alimentaires	378.85	0	379	245.60	133
31300.00 Prestations de services de tiers	232.00	300	-68	230.55	1
31370.00 Impôts et taxes	0.00	0	0	223.85	-224
31510.00 Entretien de machines, appareils et outils	63'418.32	87'000	-23'582	64'597.40	-1'179
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	2'723.70	4'000	-1'276	4'752.70	-2'029

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Protection incendie (SDIS)	36120.00	Dédommagements aux communes	Ce compte concerne la participation aux frais des missions de secours exécutées par les SIS. Comme plus d'interventions ont été facturées à l'externe, le montant par habitant a diminué pour les régions.
Prévention incendie (SPPI)	42500.00	Ventes	Ventes de panneaux sortie de secours pour des établissements publics.
Prévention incendie (SPPI)	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Aucune nouvelle borne hydrante n'a été posée en 2017.
Service de défense incendie (RH)	30500.00	Cotisations patronales	Une confusion entre les comptes relevant du service des ressources humaines et ceux du SDIS ont provoqué l'absence de ces charges au budget.
Service de défense incendie (SDIS)	30920.00	Soldes	Le changement du règlement de défense incendie, incluant l'harmonisation cantonale des soldes, n'a pas été réalisé en 2017. L'exercice n'a en outre été marqué par aucune intervention importante.
Service de défense incendie (SDIS)	31010.00	Matériel d'exploitation, fourniture	Peu d'interventions ayant nécessité le remplacement de matériel endommagé.
Service de défense incendie (SDIS)	31010.02	Carburant	Aucune intervention importante en 2017. Dès 2017, paiement par acompte de Fr. 3000.-
Service de défense incendie (SDIS)	31100.00	Meubles machines appareils de bureau	Achat d'accessoires moins important que prévu pour les terminaux Polycom.
Service de défense incendie (SDIS)	31200.04	Déchets	Moins d'élimination de déchets en déchetterie (certains équipements ont été donnés aux sapeurs-pompiers de Leiria, au Portugal).
Service de défense incendie (DBAT)	31300.00	Prestations de services de tiers	Pour les comptes liés à l'entretien des immeubles (31300.00 / 31300.06 / 31440.00 / 34310.00 / 34304.00), le budget prévoyait un montant de Fr. 935'000.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte finalement à Fr. 757'714.- pour l'exercice 2017.
Service de défense incendie (SDIS)	31300.03	Télécommunications	Diminution du nombre de téléphones et facturation des abonnements des tablettes seulement au 4 <sup>e</sup> trimestre.
Service de défense incendie (SDIS)	31300.05	Cotisations	Aucune cotisation versée à FSPCN en 2017 (Fr. 2750.-), suite à la réorganisation de celle-ci.
Service de défense incendie (SDIS)	31320.00	Dédommagement conseiller externe	Somme prévue pour financer le projet ODIN mais qui n'a pas été facturée en 2017 par l'ECAP.
Service de défense incendie (SDIS)	31340.00	Primes d'assurances	Pas d'assurance facturée pour nouveau tonne-pompe (TP), celui-ci ayant livré seulement en 2018. Ce véhicule est par ailleurs financé à 80% par l'ECAP et 10% par le fonds des missions de secours.
Service de défense incendie (SDIS)	31380.00	Cours et formation	Formation d'un seul chauffeur poids-lourd au lieu de trois tel que prévu.
Service de défense incendie (SDIS)	31510.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	Réparation du tonne-pompe en prêt à l'ECAP non effectuée en 2017 et moins de réparations en général que prévu.
Service de défense incendie (SDIS)	31610.00	Loyers, frais d'utilisation	Pas d'annuité facturée en 2017 pour le tonne-pompe, livré en 2018 seulement.
Service de défense incendie (SDIS)	31810.00	Pertes sur créances effectives	Moins de factures impayées en 2017.
Service du feu, organisation régionale (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Amortissements ordinaires des hangars des pompes et autres immeubles relevant du service du feu.
Service de défense incendie (SDIS)	36120.00	Dédommagement aux communes	Participation aux frais des missions de secours moins élevée en terme de coût par habitant
Service de défense incendie (SDIS)	39100.00	Imputations internes	L'implication du personnel administratif a été plus importante que prévu, conduisant à une augmentation importante des charges internes.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>2'000.00</b>	<b>2'900</b>	<b>-900</b>	<b>2'000.00</b>	<b>0</b>
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'000.00	2'900	-900	2'000.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>91'027.80</b>	<b>132'000</b>	<b>-40'972</b>	<b>131'938.40</b>	<b>-40'911</b>
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	91'027.80	132'000	-40'972	131'938.40	-40'911
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>107'986.69</b>	<b>57'200</b>	<b>50'787</b>	<b>135'549.00</b>	<b>-27'562</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	107'986.69	55'200	52'787	135'549.00	-27'562
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'099.55</b>	<b>-500</b>	<b>-600</b>	<b>-615.55</b>	<b>-484</b>
42500.00	Ventes	-1'099.55	-500	-600	-615.55	-484
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>-6'196.00</b>	<b>6'196</b>
46340.00	Subventions des entreprises publiques	0.00	-2'000	2'000	-6'196.00	6'196
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-120.00</b>	<b>120</b>
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	0	0	-120.00	120
<b>1506</b>	<b>Service de défense incendie</b>	<b>623'007.02</b>	<b>884'100</b>	<b>-261'093</b>	<b>670'543.93</b>	<b>-47'537</b>
	Charges	1'054'327.39	1'244'600	-190'273	1'044'402.42	9'925
	Revenus	-431'320.37	-360'500	-70'820	-373'858.49	-57'462
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>205'944.84</b>	<b>330'000</b>	<b>-124'055</b>	<b>214'615.45</b>	<b>-8'671</b>
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	11'047.95	0	11'048	0.00	11'048
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	714.80	0	715	0.00	715
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	3'672.60	0	3'673	0.00	3'673
30591.00	Fonds de formation professionnelle	152.15	0	152	0.00	152
30592.00	Cotisations au fonds LAE	314.79	0	315	0.00	315
30920.00	Soldes	190'042.55	330'000	-139'957	214'615.45	-24'573
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>373'373.19</b>	<b>461'400</b>	<b>-88'027</b>	<b>356'602.27</b>	<b>16'771</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'228.85	5'500	-1'271	5'461.05	-1'232
31010.02	Carburants	9'000.00	12'000	-3'000	11'777.40	-2'777
31020.00	Imprimés, publications	1'747.20	2'000	-253	1'462.25	285
31050.00	Denrées alimentaires	3'836.45	4'000	-164	2'988.95	848
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	25'253.65	27'000	-1'746	26'785.50	-1'532
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	77'964.85	80'000	-2'035	77'292.55	672
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	63'092.00	64'000	-908	62'861.70	230
31130.00	Matériel informatique	532.00	500	32	452.00	80
31200.00	Eau, énergie, combustible	27'524.50	35'300	-7'776	32'153.35	-4'629
31200.04	Déchets	580.35	1'000	-420	1'090.85	-511
31300.01	Frais postaux	6.50	500	-494	20.00	-14
31300.03	Télécommunications	16'551.10	22'500	-5'949	19'294.70	-2'744
31300.05	Cotisations	2'597.10	5'300	-2'703	2'534.50	63
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	6'820.14	2'500	4'320	11'471.80	-4'652
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	15'853.05	19'700	-3'847	13'189.90	2'663
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	7'391.80	7'000	392	5'976.65	1'415
31370.00	Impôts et taxes	365.25	300	65	115.00	250
31380.00	Cours, examens et conseils	44'334.55	55'000	-10'665	37'541.45	6'793
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	3'134.70	12'000	-8'865	828.37	2'306
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	31'561.80	42'000	-10'438	35'546.30	-3'985
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	12'860.00	14'300	-1'440	12'860.00	0
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	11'786.70	36'000	-24'213	-7'689.00	19'476
31810.00	Pertes sur créances effectives	2'067.70	5'000	-2'932	1'000.00	1'068
31990.00	Autres charges d'exploitation	4'282.95	5'000	-717	1'587.00	2'696
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>140'900.00</b>	<b>155'900</b>	<b>-15'000</b>	<b>157'300.00</b>	<b>-16'400</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	140'900.00	155'900	-15'000	157'300.00	-16'400
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>12'235.00</b>	<b>15'000</b>	<b>-2'765</b>	<b>12'235.00</b>	<b>0</b>
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	12'235.00	15'000	-2'765	12'235.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>321'874.36</b>	<b>282'300</b>	<b>39'574</b>	<b>303'649.70</b>	<b>18'225</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	276'663.19	237'100	39'563	257'751.00	18'912
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	31'292.36	26'300	4'992	33'698.70	-2'406
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	13'918.81	18'900	-4'981	12'200.00	1'719

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Service de défense incendie (SDIS)	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Augmentation de travaux facturés (inondations domestiques, imputations internes sécurité de manifestations).
Service de défense incendie (SDIS)	42500.00	Ventes	Augmentation de vente de matériel usagé.
Service de défense incendie (SDIS)	42600.00	Remboursement de tiers	Rachats des anciennes tablettes par l'ECAP.
Service du feu, organisation régionale (DEF COS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	La répartition 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	Le fonds des missions de secours géré par l'ECAP a remboursé plus de frais au SDIS que prévu.
Service de défense incendie (DBAT)	49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	Fr. 44'600.- pour la partie « ambulances » du hangar du feu de Couvet
Jeunes sapeurs-pompiers (SDIS)	31050.00	Denrées alimentaires	Diminution de nombre de JSP.
Jeunes sapeurs-pompiers (SDIS)	31220.00	Vêtements, linge	Moins de renouvellement de tenues personnelles.
Jeunes sapeurs-pompiers (SDIS)	31380.00	Cours et formation	Frais séparés du compte 1506 31380.00 dès 2017.
Jeunes sapeurs-pompiers (SDIS)	39200.00	Soldes	Le montant des soldes JSP est dès 2017 séparé du compte 1506 30920.00.
Défense militaire (SPPI)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Pas de demande des sociétés de tir.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-400.00</b>	<b>400</b>
41200.00	Revenus de concessions	0.00	0	0	-400.00	400
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-34'476.40</b>	<b>-11'000</b>	<b>-23'476</b>	<b>-35'372.90</b>	<b>897</b>
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-22'257.90	-10'000	-12'258	-33'072.90	10'815
42500.00	Ventes	-9'570.00	-1'000	-8'570	0.00	-9'570
42600.00	Remboursements de tiers	-2'648.50	0	-2'649	-2'300.00	-349
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-975.00</b>	<b>-600</b>	<b>-375</b>	<b>-1'225.00</b>	<b>250</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0.00	-300	300	0.00	0
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-975.00	-300	-675	-1'225.00	250
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-264'978.03</b>	<b>-248'100</b>	<b>-16'878</b>	<b>-212'395.90</b>	<b>-52'582</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-75'602.60	-111'400	35'797	-82'651.60	7'049
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-189'375.43	-136'700	-52'675	-129'744.30	-59'631
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-60'000.00</b>	<b>-60'000</b>	<b>0</b>	<b>-60'000.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-60'000.00	-60'000	0	-60'000.00	0
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-70'890.94</b>	<b>-40'800</b>	<b>-30'091</b>	<b>-64'464.69</b>	<b>-6'426</b>
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-3'700.00	0	-3'700	-425.00	-3'275
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-67'190.94	-40'800	-26'391	-64'039.69	-3'151
<b>1507</b>	<b>Jeunes sapeurs-pompiers</b>	<b>7'781.60</b>	<b>6'000</b>	<b>1'782</b>	<b>4'776.85</b>	<b>3'005</b>
	Charges	7'781.60	6'000	1'782	4'776.85	3'005
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2'745.50</b>	<b>0</b>	<b>2'746</b>	<b>2'100.00</b>	<b>646</b>
30920.00	Soldes	2'745.50	0	2'746	2'100.00	646
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>5'036.10</b>	<b>6'000</b>	<b>-964</b>	<b>2'676.85</b>	<b>2'359</b>
31050.00	Denrées alimentaires	840.10	2'000	-1'160	960.90	-121
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	2'348.00	4'000	-1'652	1'456.45	892
31380.00	Cours, examens et conseils	1'848.00	0	1'848	240.00	1'608
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	0	0	19.50	-20
<b>16</b>	<b>Défense</b>	<b>275'457.94</b>	<b>299'600</b>	<b>-24'142</b>	<b>254'282.45</b>	<b>21'175</b>
	Charges	513'624.66	538'000	-24'375	532'869.65	-19'245
	Revenus	-238'166.72	-238'400	233	-278'587.20	40'420
<b>1610</b>	<b>Défense militaire</b>	<b>7'630.40</b>	<b>11'000</b>	<b>-3'370</b>	<b>10'575.00</b>	<b>-2'945</b>
	Charges	16'530.40	19'900	-3'370	19'475.00	-2'945
	Revenus	-8'900.00	-8'900	0	-8'900.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>1'330.40</b>	<b>4'000</b>	<b>-2'670</b>	<b>4'275.00</b>	<b>-2'945</b>
31340.00	Primes d'assurances	412.40	0	412	389.40	23
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	918.00	4'000	-3'082	3'885.60	-2'968
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>12'700.00</b>	<b>12'700</b>	<b>0</b>	<b>12'700.00</b>	<b>0</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	12'700.00	12'700	0	12'700.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'500.00</b>	<b>3'200</b>	<b>-700</b>	<b>2'500.00</b>	<b>0</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	2'500.00	3'200	-700	2'500.00	0
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-8'900.00</b>	<b>-8'900</b>	<b>0</b>	<b>-8'900.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-8'900.00	-8'900	0	-8'900.00	0
<b>1620</b>	<b>Protection civile (en général)</b>	<b>267'827.54</b>	<b>288'600</b>	<b>-20'772</b>	<b>243'707.45</b>	<b>24'120</b>
	Charges	299'127.54	317'700	-18'572	329'707.45	-30'580
	Revenus	-31'300.00	-29'100	-2'200	-86'000.00	54'700
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>24'264.01</b>	<b>39'800</b>	<b>-15'536</b>	<b>25'464.25</b>	<b>-1'200</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	18.35	0	18	70.80	-52
31200.00	Eau, énergie, combustible	9'124.85	12'000	-2'875	14'954.75	-5'830
31300.03	Télécommunications	0.00	1'700	-1'700	1'763.70	-1'764
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	2'899.85	1'000	1'900	1'297.85	1'602



Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Protection civile (DEF COS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Amortissement des différents abris de protection civile.
OPC (OPC)	30920.00	Soldes	Fluctuant en fonction des interventions, des dispenses de cours et de l'effectif.
OPC (OPC)	31010.02	Carburants	Fluctuant en fonction des interventions et des engagements.
OPC (OPC)	31300.03	Télécommunications	Plus de redevance d'entretien du réseau POLYCOM (moins Fr. 2592.-/année). Fluctuant en fonction de l'utilisation du poste de commandement en intervention.
OPC (OPC)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Entretiens courant réalisés. Pas de grosses casses durant l'année.
OPC (OPC)	42600.00	Remboursement de tiers	Remboursement plus importants que prévu, dépendant des prestations données et refacturées (par ex : ESAMB, HeArc, IPPC).
OPC (OPC)	44720.00	Paiements pour utilisations des biens-fonds PA	Les recettes des locations de la construction protégée sont toujours difficiles à évaluer.
OPC (OPC)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Dès validation des comptes par le Conseil général, celui-ci sera transmis au Service cantonal de la sécurité civile et militaire qui versera le solde afin d'équilibrer ce compte dans le courant de cette année.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
31340.00	Primes d'assurances	4'507.75	10'100	-5'592	6'042.65	-1'535
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	7'713.21	15'000	-7'287	1'334.50	6'379
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>103'150.00</b>	<b>103'200</b>	<b>-50</b>	<b>103'150.00</b>	<b>0</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	103'150.00	103'200	-50	103'150.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>153'356.00</b>	<b>152'700</b>	<b>656</b>	<b>183'425.00</b>	<b>-30'069</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	153'356.00	152'700	656	183'425.00	-30'069
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>18'357.53</b>	<b>22'000</b>	<b>-3'642</b>	<b>17'668.20</b>	<b>689</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	18'357.53	22'000	-3'642	17'668.20	689
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-2'112.00</b>	<b>-1'000</b>	<b>-1'112</b>	<b>-2'112.00</b>	<b>0</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-2'112.00	-1'000	-1'112	-2'112.00	0
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-3'288.00</b>	<b>-2'200</b>	<b>-1'088</b>	<b>-3'288.00</b>	<b>0</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-3'288.00	-2'200	-1'088	-3'288.00	0
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-25'900.00</b>	<b>-25'900</b>	<b>0</b>	<b>-80'600.00</b>	<b>54'700</b>
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-25'900.00	-25'900	0	-80'600.00	54'700
<b>1626</b>	<b>Organisation régionale de protection civile</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	197'966.72	200'400	-2'433	183'687.20	14'280
	Revenus	-197'966.72	-200'400	2'433	-183'687.20	-14'280
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3'217.00</b>	<b>4'500</b>	<b>-1'283</b>	<b>3'067.00</b>	<b>150</b>
30920.00	Soldes	3'217.00	4'500	-1'283	3'067.00	150
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>24'867.14</b>	<b>34'600</b>	<b>-9'733</b>	<b>29'016.60</b>	<b>-4'149</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	149.50	300	-151	0.00	150
31010.02	Carburants	1'500.00	2'500	-1'000	2'400.00	-900
31050.00	Denrées alimentaires	7'240.55	7'500	-259	6'626.65	614
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	5'877.09	6'500	-623	7'204.15	-1'327
31200.00	Eau, énergie, combustible	4'292.55	7'500	-3'207	2'494.55	1'798
31200.04	Déchets	0.00	100	-100	162.85	-163
31300.00	Prestations de services de tiers	548.00	600	-52	574.00	-26
31300.03	Télécommunications	544.50	4'000	-3'456	3'119.90	-2'575
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	500	-500	216.00	-216
31340.00	Primes d'assurances	1'126.65	400	727	1'151.65	-25
31370.00	Impôts et taxes	326.45	400	-74	467.65	-141
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	3'261.85	4'300	-1'038	4'599.20	-1'337
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>169'882.58</b>	<b>161'300</b>	<b>8'583</b>	<b>151'603.60</b>	<b>18'279</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	151'143.90	134'200	16'944	132'442.00	18'702
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	14'759.93	17'600	-2'840	15'561.60	-802
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	3'978.75	9'500	-5'521	3'600.00	379
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-4'728.55</b>	<b>-3'500</b>	<b>-1'229</b>	<b>-4'743.50</b>	<b>15</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-4'728.55	-3'500	-1'229	-4'743.50	15
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-1'883.80</b>	<b>-1'000</b>	<b>-884</b>	<b>-1'608.90</b>	<b>-275</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-1'883.80	-1'000	-884	-1'608.90	-275
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-191'354.37</b>	<b>-195'900</b>	<b>4'546</b>	<b>-177'334.80</b>	<b>-14'020</b>
46300.00	Subventions de la Confédération	-3'500.00	-3'500	0	-3'500.00	0
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-187'854.37	-192'400	4'546	-173'834.80	-14'020

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 supérieurs de Fr. 219'000.-, notamment en raison de l'introduction de la nouvelle grille salariale pour 56'000.- dans le cycle 1. A cela, il faut ajouter les ouvertures d'une classe à Couvet et d'une classe à Fleurier ainsi qu'une augmentation de l'attribution des heures de soutien et d'appui au sein du cercle scolaire. Ces augmentations sont compensées en partie par une augmentation des subventions cantonales au compte 4631000.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	Différence due à la suppression de la Caisse de remplacement (CCR). Désormais les remplacements sont entièrement à la charge des cercles scolaires. Toutefois, ceux-ci sont compensés par la fin de la cotisation patronale à la CCR, par les remboursements de salaires (accidents et maternité) ainsi que par le subventionnement à hauteur de 45% des remplacements au compte 4631000.
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 Fr. 10'000.-. La répartition par cycle est estimée.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Remboursements reçus des assurances pour congés maternité et pour pertes de gain auxquels s'ajoutent les allègements pour coaching de stagiaires HEP.
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	Evolution en relation avec les salaires d'enseignants répartis par cycle.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	Subbudgétisation liée à une erreur de paramétrage du système informatique sans impact sur les salaires versés ou sur la prime d'assurance payée.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30593.00	Caisse de remplacement	Fin de la cotisation patronale à la caisse de remplacement.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	31040.00	Matériel didactique	Le total des 3 cycles est inférieur au budget de Fr. 15'000.-, notamment en compensation de beamers qui seront acquis en 2018. La répartition par cycle est estimée.
Cycle élémentaire (cycle 1) (DJE)	31300.21	Orthophonie, logopédie	Part communale inférieure aux prévisions.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux concordats	Frais d'écologie pour élèves scolarisés dans d'autres cercles inférieurs aux prévisions.
Cycle élémentaire (cycle 1) (DJE)	39100.00	Imputations internes pour prestations de service	Charges du service médical des écoles (4330) inférieures aux prévisions.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	42300.00	Écolages	Augmentation des recettes d'écologie pour élèves d'autres cantons scolarisés dans notre cercle scolaire suite à la révision de la convention intercantonale entrée en vigueur au 1 <sup>er</sup> août 2017.
Cycle 1 (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Le Cercle scolaire du Val-de-Travers est réparti au prix coûtant de l'élève entre les trois communes du district, soit Fr. 5144.05 pour le premier cycle.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Montant en relation avec les salaires des enseignants, les cotisations sociales ainsi que les remplacements subventionnés du cycle 1.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30200.00	Salaires des enseignants	Globalement pour les 3 cycles, les salaires des enseignants sont supérieurs de Fr. 219'000.-, notamment en raison de l'introduction de la nouvelle grille salariale pour 36'500.- dans le cycle 2, positivement compensée par des départs en retraite.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30200.02	Traitements des remplacements subventionnés	Différence due à la suppression de la Caisse de remplacement (CCR). Désormais les remplacements sont entièrement à la charge des cercles scolaires. Toutefois, ceux-ci sont compensés par la fin de la cotisation patronale à la CCR et par le subventionnement à hauteur de 45% des remplacements au compte 4631000.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30200.03	Traitements des remplacements non-subventionnés	Diminution des remplacements occasionnés par la participation d'enseignants du cycle 2 aux camps, joutes et courses d'écoles.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Des allègements pour coaching de stagiaires HEP n'ont pas été reconduits dans le cycle 2.
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	Subbudgétisation liée à une erreur de paramétrage du système informatique sans impact sur les salaires versés ou sur la prime d'assurance payée.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>Formation</b>		<b>12'919'735.48</b>	<b>12'889'800</b>	<b>29'935</b>	<b>12'555'212.37</b>	<b>364'523</b>
Charges		21'248'399.47	21'054'000	194'399	20'862'396.27	386'003
Revenus		-8'328'663.99	-8'164'200	-164'464	-8'307'183.90	-21'480
<b>21</b>	<b>Scolarité obligatoire</b>	<b>12'482'746.58</b>	<b>12'514'300</b>	<b>-31'553</b>	<b>12'144'906.22</b>	<b>337'840</b>
Charges		20'811'410.57	20'678'500	132'911	20'452'090.12	359'320
Revenus		-8'328'663.99	-8'164'200	-164'464	-8'307'183.90	-21'480
<b>2111</b>	<b>Cycle 1</b>	<b>1'769'068.36</b>	<b>1'708'600</b>	<b>60'468</b>	<b>1'606'580.80</b>	<b>162'488</b>
Charges		3'667'586.06	3'405'500	262'086	3'317'464.25	350'122
Revenus		-1'898'517.70	-1'696'900	-201'618	-1'710'883.45	-187'634
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3'596'603.51</b>	<b>3'320'000</b>	<b>276'604</b>	<b>3'229'254.15</b>	<b>367'349</b>
30200.00	Salaires des enseignants	2'919'512.00	2'685'000	234'512	2'622'789.55	296'722
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	57'434.90	12'000	45'435	21'816.70	35'618
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	3'646.85	1'000	2'647	761.60	2'885
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-24'533.50	-4'000	-20'534	-4'505.40	-20'028
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	186'710.02	171'000	15'710	168'404.15	18'306
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	363'526.35	327'000	36'526	318'078.45	45'448
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'088.35	25'800	-22'712	0.00	3'088
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	61'251.49	56'000	5'251	57'593.38	3'658
30591.00	Fonds de formation professionnelle	2'537.64	2'400	138	2'281.59	256
30592.00	Cotisations au fonds LAE	5'249.36	4'800	449	4'718.83	531
30593.00	Caisse de remplacement	15'636.35	35'500	-19'864	34'977.45	-19'341
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'543.70	3'500	-956	2'337.85	206
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>28'110.35</b>	<b>30'500</b>	<b>-2'390</b>	<b>42'860.40</b>	<b>-14'750</b>
31040.00	Matériel didactique	25'844.75	20'000	5'845	35'910.80	-10'066
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	2'500	-2'500	2'306.00	-2'306
31300.21	Orthophonie, logopédie	1'352.40	3'500	-2'148	2'996.00	-1'644
31300.22	Indemnités HEP	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	913.20	2'000	-1'087	1'647.60	-734
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>2'000.00</b>	<b>2'000</b>	<b>0</b>	<b>2'000.00</b>	<b>0</b>
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>6'806.15</b>	<b>13'000</b>	<b>-6'194</b>	<b>14'676.65</b>	<b>-7'871</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	0	0	5'680.00	-5'680
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	6'806.15	13'000	-6'194	8'996.65	-2'191
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>34'066.05</b>	<b>40'000</b>	<b>-5'934</b>	<b>28'673.05</b>	<b>5'393</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	34'066.05	40'000	-5'934	28'673.05	5'393
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-24'754.15</b>	<b>-3'500</b>	<b>-21'254</b>	<b>-7'183.25</b>	<b>-17'571</b>
42300.00	Ecolages	-24'754.15	-1'500	-23'254	-6'166.65	-18'588
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	-2'000	2'000	-1'016.60	1'017
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-1'873'763.55</b>	<b>-1'693'400</b>	<b>-180'364</b>	<b>-1'703'700.20</b>	<b>-170'063</b>
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-162.70	0	-163	0.00	-163
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-303'300.15	-254'400	-48'900	-200'697.65	-102'603
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-1'570'300.70	-1'439'000	-131'301	-1'503'002.55	-67'298
<b>2120</b>	<b>Cycle 2</b>	<b>2'166'575.85</b>	<b>2'295'100</b>	<b>-128'524</b>	<b>2'602'289.70</b>	<b>-435'714</b>
Charges		4'521'435.95	4'531'300	-9'864	4'652'636.60	-131'201
Revenus		-2'354'860.10	-2'236'200	-118'660	-2'050'346.90	-304'513
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4'420'259.89</b>	<b>4'437'300</b>	<b>-17'040</b>	<b>4'554'002.06</b>	<b>-133'742</b>
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0	0	-185.10	185
30200.00	Salaires des enseignants	3'588'726.65	3'566'000	22'727	3'681'251.76	-92'525
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	34'732.30	25'000	9'732	44'573.90	-9'842
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	5'702.80	16'000	-10'297	16'561.05	-10'858
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-436.05	-13'000	12'564	-27'837.30	27'401
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	229'430.08	229'000	430	235'552.76	-6'123
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	450'570.85	446'000	4'571	462'182.50	-11'612
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'882.94	33'100	-29'217	0.00	3'883
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	75'203.22	74'800	403	80'985.39	-5'782
30591.00	Fonds de formation professionnelle	3'116.15	3'100	16	3'195.10	-79

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30593.00	Caisse de remplacement	Fin de la cotisation patronale à la caisse de remplacement.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	31040.00	Matériel didactique	Le total des 3 cycles est inférieur au budget de Fr. 15'000.-, notamment en compensation de beamers qui seront acquis en 2018. La répartition par cycle est estimée.
Cycle élémentaire (cycle 2) (DJE)	31300.21	Orthophonie, logopédie	Part communale inférieure aux prévisions.
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	Charges du service médical des écoles (4330) inférieures aux prévisions.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	42600.00	Remboursement de tiers	Remboursements divers (OISO, allègements, absences, matériel) en nette diminution.
Cycle 2 (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Le Cercle scolaire du Val-de-Travers est réparti entre les trois communes du district au prix coûtant de l'élève, soit Fr. 6203.42 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 supérieurs de Fr. 219'000.-, notamment en raison de l'introduction de la nouvelle grille salariale pour 20'000.- dans le cycle 3 positivement compensée par des départs en retraite.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30200.02	Traitements des remplacements subventionnés	Différence due à la suppression de la Caisse de remplacement (CCR). Désormais les remplacements sont entièrement à la charge des cercles scolaires. Toutefois, ceux-ci sont compensés par la fin de la cotisation patronale à la CCR, par les remboursements de salaires (accidents et maternité) ainsi que par le subventionnement à hauteur de 45% des remplacements au compte 4631000.
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)	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Remboursements reçus des assurances pour congés maternité et pour pertes de gain.
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	Surbudgétisation liée à une erreur de paramétrage du système informatique sans impact sur les salaires versés ou sur la prime d'assurance payée.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30593.00	Caisse de remplacement	Fin de la cotisation patronale à la caisse de remplacement
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	31040.00	Matériel didactique	Le total des 3 cycles est inférieur au budget de Fr. 15'000.-, notamment en compensation de beamers qui seront acquis en 2018. La répartition par cycle est estimée.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	31300.00	Prestations de service de tiers	Activités pédagogiques diverses. Le total des trois cycles reste le même que celui des années précédentes, soit entre 10'000.- et 12'000.-
Cycle élémentaire (cycle 3) (DJE)	31300.21	Orthophonie, logopédie	Part communale inférieure aux prévisions.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux concordats	Diminution des frais d'écolage pour élèves scolarisés dans d'autres centres étant donné que deux élèves ont interrompu leur scolarisation dans la filière « Sports-Arts-Etudes ».
Cycle élémentaire (cycle 3) (DJE)	39100.00	Imputations internes pour prestations de service	Charges du service médical des écoles (4330) inférieures aux prévisions.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	42300.00	Ecolages	Fin de la scolarisation dans notre cercle d'un élève vaudois .
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	42600.00	Remboursements de tiers	Diminution des participations des parents aux frais d'économie familiale, aux frais de rappel ainsi que divers autres remboursements.
Cycle 3 (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Le 3 <sup>ème</sup> cycle du Cercle scolaire du Val-de-Travers est réparti au prix coûtant de l'élève, soit Fr. 15'435.25, 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 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
30592.00	Cotisations au fonds LAE	6'445.60	6'500	-54	6'611.25	-166
30593.00	Caisse de remplacement	19'253.70	47'300	-28'046	48'857.35	-29'604
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	3'631.65	3'500	132	2'253.40	1'378
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>31'791.51</b>	<b>39'000</b>	<b>-7'208</b>	<b>28'623.39</b>	<b>3'168</b>
31040.00	Matériel didactique	27'622.71	30'000	-2'377	22'477.39	5'145
31300.00	Prestations de services de tiers	3'680.80	4'000	-319	4'566.00	-885
31300.21	Orthophonie, logopédie	488.00	2'500	-2'012	1'580.00	-1'092
31300.22	Indemnités HEP	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>35'318.55</b>	<b>15'000</b>	<b>20'319</b>	<b>40'366.15</b>	<b>-5'048</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	0	0	9'500.00	-9'500
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	35'318.55	15'000	20'319	30'866.15	4'452
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>34'066.00</b>	<b>40'000</b>	<b>-5'934</b>	<b>29'645.00</b>	<b>4'421</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	34'066.00	40'000	-5'934	29'645.00	4'421
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'128.40</b>	<b>-17'000</b>	<b>15'872</b>	<b>-3'741.00</b>	<b>2'613</b>
42300.00	Ecolages	0.00	0	0	-875.00	875
42600.00	Remboursements de tiers	-1'128.40	-17'000	15'872	-2'866.00	1'738
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-2'353'731.70</b>	<b>-2'219'200</b>	<b>-134'532</b>	<b>-2'046'605.90</b>	<b>-307'126</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-426'159.75	-298'200	-127'960	-135'415.10	-290'745
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-1'927'571.95	-1'921'000	-6'572	-1'911'190.80	-16'381
<b>2130</b>	<b>Cycle 3</b>	<b>2'572'915.60</b>	<b>2'542'500</b>	<b>30'416</b>	<b>2'023'121.09</b>	<b>549'795</b>
	Charges	5'059'104.00	5'168'300	-109'196	4'955'867.19	103'237
	Revenus	-2'486'188.40	-2'625'800	139'612	-2'932'746.10	446'558
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4'940'189.01</b>	<b>4'992'400</b>	<b>-52'211</b>	<b>4'823'529.90</b>	<b>116'659</b>
30200.00	Salaires des enseignants	4'014'424.65	4'053'000	-38'575	3'932'842.75	81'582
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	57'611.90	20'000	37'612	30'426.25	27'186
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	5'159.10	8'000	-2'841	7'828.45	-2'669
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-27'355.35	-36'000	8'645	-45'846.65	18'491
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	255'987.29	257'000	-1'013	250'404.10	5'583
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	509'620.70	502'000	7'621	497'323.00	12'298
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'673.57	37'600	-32'926	0.00	4'674
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	86'541.32	84'200	2'341	85'941.70	600
30591.00	Fonds de formation professionnelle	3'478.47	3'500	-22	3'399.40	79
30592.00	Cotisations au fonds LAE	7'200.11	7'300	-100	7'033.15	167
30593.00	Caisse de remplacement	20'787.05	52'300	-31'513	51'592.55	-30'806
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'060.20	3'500	-1'440	1'785.20	275
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	0	0	800.00	-800
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>79'154.19</b>	<b>101'900</b>	<b>-22'746</b>	<b>96'480.09</b>	<b>-17'326</b>
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	0.00	1'400	-1'400	0.00	0
31040.00	Matériel didactique	72'094.29	90'000	-17'906	87'890.24	-15'796
31300.00	Prestations de services de tiers	6'632.30	5'500	1'132	5'821.30	811
31300.21	Orthophonie, logopédie	411.20	2'500	-2'089	1'724.00	-1'313
31300.22	Indemnités HEP	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	16.40	0	16	61.15	-45
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	0.00	0	0	983.40	-983
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>15'210.40</b>	<b>34'000</b>	<b>-18'790</b>	<b>11'626.45</b>	<b>3'584</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	0	0	10'500.00	-10'500
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	15'210.40	34'000	-18'790	1'126.45	14'084
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>24'550.40</b>	<b>40'000</b>	<b>-15'450</b>	<b>24'230.75</b>	<b>320</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	23'938.30	40'000	-16'062	24'230.75	-292
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	612.10	0	612	0.00	612
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-27'381.85</b>	<b>-49'500</b>	<b>22'118</b>	<b>-37'896.70</b>	<b>10'515</b>
42300.00	Ecolages	0.00	-9'500	9'500	-11'083.30	11'083
42600.00	Remboursements de tiers	-27'381.85	-40'000	12'618	-26'813.40	-568
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-2'458'806.55</b>	<b>-2'576'300</b>	<b>117'493</b>	<b>-2'894'849.40</b>	<b>436'043</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-328'057.70	-402'300	74'242	-777'689.80	449'632
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-2'130'748.85	-2'174'000	43'251	-2'117'159.60	-13'589

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Bâtiments scolaires (RH)	31010.00	Matériel d'exploitation	Matériel de conciergerie et de nettoyage pour les bâtiments scolaires
Bâtiments scolaires (DBAT)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Compte regroupant les frais de consommation d'eau, d'électricité et de combustible des bâtiments scolaires. Par rapport à 2016, Fr. 19'000.- ont été dépensés en plus pour le remplissage de la citerne à mazout du Collège de Longereuse.
Bâtiments scolaires (DBAT)	31300.00	Prestations de services de tiers	Pour les comptes liés à l'entretien des immeubles (31300.00 / 31300.06 / 31440.00 / 34310.00 / 34304.00), le budget prévoyait un montant de Fr. 935'000.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte finalement à Fr. 757'714.- pour l'exercice 2017.
Bâtiments scolaires (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Compte relatif aux frais d'entretien courant des bâtiments scolaires
Bâtiments scolaires (DEFCOS)	31340.00	Primes d'assurances	Ce poste est composé à hauteur de Fr. 52'271.85 des primes ECAP des différents collèges. Le solde (7,1%) provient de l'assurance bâtiment et de la RC propriétaire.
Bâtiments scolaires (DBAT)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Compte relatif aux frais de gros entretien des bâtiments scolaires (remise en conformité OIBT, réfection de peintures, rénovation de la salle de physique du collège Longereuse, remplacement de portes, etc.).
Bâtiments scolaires (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Toutes les écoles et salles de gymnastiques sont portées par le chapitre 2170.
Bâtiments scolaires (DBAT)	39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	Chiffre correspondant en grande partie aux heures de conciergerie effectuées dans les bâtiments scolaires (sans le collège Longereuse).
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, lequel continue de s'afficher en baisse.
Bâtiments scolaires (DBAT)	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Loyers des différents appartements loués dans les collèges. Un appartement est vide à Boveresse et un autre l'est aux Bayards.
Bâtiments scolaires (DBAT)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Recettes liées à l'utilisation des salles de sport par des tiers.
Bâtiments scolaires (DEFCOS)	48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	Ce prélèvement compense la hausse des amortissements consécutive à la réévaluation des immeubles du patrimoine administratif. Tous les collèges sont concernés, le plus important d'entre eux étant celui de Longereuse.
Accueil de jour (DJE)	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	La subvention à Jardin Malin a été adaptée aux comptes de la société.
Accueil de jour (DJE)	36320.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Augmentation de la part communale due à un accroissement de l'accueil parascolaire au sein des structures communales.
Accueil de jour (DJE)	36350.00	Subvention aux entreprises privées	Augmentation de la part communale due à un accroissement de l'accueil parascolaire à l'accueil familial de jour.
Direction et administration des écoles (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Transfert de 0.20 EPT du compte 12 0220 30100.00.
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 de la charge salariale.
Direction et administration des écoles (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 12 0220 30108.00.

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>2170</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>	<b>3'200'228.20</b>	<b>3'227'500</b>	<b>-27'272</b>	<b>3'214'712.59</b>	<b>-14'484</b>
	Charges	4'667'128.24	4'695'600	-28'472	4'685'726.74	-18'599
	Revenus	-1'466'900.04	-1'468'100	1'200	-1'471'014.15	4'114
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>315'249.05</b>	<b>320'100</b>	<b>-4'851</b>	<b>311'091.20</b>	<b>4'158</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	255'734.40	258'600	-2'866	252'436.20	3'298
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	16'340.25	17'000	-660	16'128.35	212
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	31'275.85	31'400	-124	31'038.20	238
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'521.05	4'000	-479	4'490.10	-969
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	5'352.25	5'300	52	5'283.30	69
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	2'346.35	3'100	-754	1'042.45	1'304
30591.00	Fonds de formation professionnelle	221.10	200	21	219.60	2
30592.00	Cotisations au fonds LAE	457.80	500	-42	453.00	5
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>873'398.81</b>	<b>895'300</b>	<b>-21'901</b>	<b>748'382.38</b>	<b>125'016</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	48'555.70	40'000	8'556	46'461.70	2'094
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	21'431.15	25'000	-3'569	19'200.25	2'231
31200.00	Eau, énergie, combustible	383'410.85	400'000	-16'589	349'927.80	33'483
31300.00	Prestations de services de tiers	3'449.70	30'000	-26'550	2'746.00	704
31300.03	Télécommunications	13'565.75	13'600	-34	10'886.80	2'679
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	114'773.26	100'000	14'773	205'640.12	-90'867
31340.00	Primes d'assurances	56'267.95	50'200	6'068	54'078.25	2'190
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	202'843.55	200'000	2'844	38'124.51	164'719
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	18'405.40	22'000	-3'595	12'622.15	5'783
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	10'695.50	12'000	-1'305	3'819.95	6'876
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	0	0	414.85	-415
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	2'500	-2'500	4'460.00	-4'460
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>1'790'360.00</b>	<b>1'723'500</b>	<b>66'860</b>	<b>1'778'641.65</b>	<b>11'718</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	5'500.00	0	5'500	0.00	5'500
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	1'776'460.00	1'723'500	52'960	1'778'641.65	-2'182
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	8'400.00	0	8'400	0.00	8'400
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1'688'120.38</b>	<b>1'756'700</b>	<b>-68'580</b>	<b>1'847'611.51</b>	<b>-159'491</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	813'120.38	776'500	36'620	795'611.51	17'509
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	875'000.00	980'200	-105'200	1'052'000.00	-177'000
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-18'713.80</b>	<b>-21'600</b>	<b>2'886</b>	<b>-21'593.75</b>	<b>2'880</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-18'713.80	-21'600	2'886	-21'593.75	2'880
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-303'980.10</b>	<b>-298'000</b>	<b>-5'980</b>	<b>-308'428.35</b>	<b>4'448</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-214'990.00	-224'000	9'010	-223'407.00	8'417
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-88'990.10	-74'000	-14'990	-85'021.35	-3'969
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-1'105'300.00</b>	<b>-1'105'300</b>	<b>0</b>	<b>-1'105'300.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-1'105'300.00	-1'105'300	0	-1'105'300.00	0
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-38'906.14</b>	<b>-43'200</b>	<b>4'294</b>	<b>-35'692.05</b>	<b>-3'214</b>
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-38'906.14	-43'200	4'294	-35'692.05	-3'214
<b>2180</b>	<b>Accueil de jour</b>	<b>651'557.90</b>	<b>570'000</b>	<b>81'558</b>	<b>641'902.90</b>	<b>9'655</b>
	Charges	651'557.90	570'000	81'558	641'902.90	9'655
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>651'557.90</b>	<b>570'000</b>	<b>81'558</b>	<b>641'902.90</b>	<b>9'655</b>
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	48'000.00	60'000	-12'000	59'752.85	-11'753
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	425'290.15	354'000	71'290	411'049.05	14'241
36350.00	Subventions aux entreprises privées	178'267.75	156'000	22'268	171'101.00	7'167
<b>2190</b>	<b>Direction et administration des écoles</b>	<b>1'049'548.39</b>	<b>1'125'600</b>	<b>-76'052</b>	<b>1'082'117.85</b>	<b>-32'569</b>
	Charges	1'049'548.39	1'125'600	-76'052	1'082'117.85	-32'569
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>779'353.20</b>	<b>791'000</b>	<b>-11'647</b>	<b>800'109.50</b>	<b>-20'756</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	632'656.60	637'000	-4'343	636'925.15	-4'269
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-2'774.15	0	-2'774	14'698.00	-17'472
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	39'329.70	41'700	-2'370	39'085.05	245
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	85'875.65	80'200	5'676	82'210.05	3'666
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	642.85	4'300	-3'657	3'877.20	-3'234



Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Direction et administration des écoles (Ecoles)	31020.00	Imprimés et publications	Diverses annonces imprévues s'ajoutent à la publication du cahier « Au cœur de l'école » dans le Courrier du Val-de-Travers et à l'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 31990.00 Autres charges d'exploitation.
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	Surcoût lié à la nécessité de maintenir des lignes téléphoniques fixes dans certains collèges en parallèle au réseau VoIP.
Direction et administration des écoles (Ecoles)	31990.00	Autres charges d'exploitation	L'engagement d'une directrice adjointe supplémentaire a nécessité une transformation des bureaux et un surcoût de Fr. 4'500.-. Par ailleurs, la mise aux normes de la salle de physique a également engendré des coûts d'électricité non-budgétés pour Fr. 3'500.-
Ecoles obligatoire, autres (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	L'augmentation constante du nombre d'élèves nécessitant le soutien des membres du groupe USESS a engendré de nombreuses heures supplémentaires qui ont été payées. Pour régulariser cette situation, le temps de travail de l'un des deux collaborateurs a été augmenté de 50 à 60% en cours d'année.
Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	31300.00	Prestations de services de tiers	Activités sportives et culturelles.
Ecole obligatoire, autres (DJE)	31300.20	Transports scolaires	Le coût des transports scolaires s'est révélé conforme aux prévisions.
Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	31300.20	Transport scolaire	Baisse du coût des transports scolaires (abonnements, billets collectifs) due à une diminution du nombre d'élève dans le cycle 3.
Ecole obligatoire, autre (DEFCOS)	31340.00	Primes d'assurances	Les élèves bénéficient d'une assurance accidents complémentaire.
Ecoles obligatoire, autres (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Frais de déplacement du personnel de l'unité socio-éducative et de santé scolaire (USESS). Ils étaient prévus au 2190 31700.00, pour lequel la charge est finalement plus basse.
Ecole obligatoire, autres (DJE)	45110.00	Prélèvement sur les fonds du capital propre	Revenu passé à l'entité 22 2192 Ecole obligatoire, autres (Ecoles).
Ecole obligatoire, autres (DJE)	45110.00	Prélèvement sur les fonds du capital propre	Revenu provenant de l'entité 21 2192 Ecole obligatoire, autres (DJE) constitué par la participation des comités d'école aux forfaits des courses d'école.
Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	46300.00	Subvention de la Confédération	Participation J+S pour les camps.
Ecoles spéciales (Ecoles)	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Cinq élèves de plus ont été placés, le nombre d'élèves concernés étant toujours difficile à évaluer.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	12'905.25	13'000	-95	12'864.70	41
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'662.60	2'000	-337	779.40	883
30591.00	Fonds de formation professionnelle	534.70	600	-65	534.10	1
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'105.40	1'200	-95	1'102.25	3
30593.00	Caisse de remplacement	2'270.10	6'000	-3'730	5'539.85	-3'270
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5'144.50	5'000	145	2'493.75	2'651
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>117'540.80</b>	<b>111'000</b>	<b>6'541</b>	<b>74'651.35</b>	<b>42'889</b>
31000.00	Matériel de bureau	3'942.90	3'500	443	3'839.45	103
31020.00	Imprimés, publications	10'966.05	6'000	4'966	6'997.15	3'969
31051.00	Frais de réception	13'335.65	13'000	336	11'430.80	1'905
31130.00	Matériel informatique	29'944.35	30'000	-56	24'773.25	5'171
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	12.00	-12
31300.01	Frais postaux	40.60	500	-459	71.00	-30
31300.03	Télécommunications	1'224.95	1'000	225	692.90	532
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	3'925.70	10'000	-6'074	6'869.15	-2'943
31990.00	Autres charges d'exploitation	54'160.60	47'000	7'161	19'882.35	34'278
31999.00	Biens, services et autres - historique MCH1	0.00	0	0	83.30	-83
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>152'654.39</b>	<b>223'600</b>	<b>-70'946</b>	<b>207'357.00</b>	<b>-54'703</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	120'112.15	153'500	-33'388	134'757.00	-14'645
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	32'542.24	70'100	-37'558	72'600.00	-40'058
<b>2192</b>	<b>Ecole obligatoire, autres</b>	<b>1'072'852.28</b>	<b>1'045'000</b>	<b>27'852</b>	<b>974'181.29</b>	<b>98'671</b>
	Charges	1'195'050.03	1'182'200	12'850	1'116'374.59	78'675
	Revenus	-122'197.75	-137'200	15'002	-142'193.30	19'996
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>259'783.80</b>	<b>239'200</b>	<b>20'584</b>	<b>220'946.85</b>	<b>38'837</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	214'698.10	196'000	18'698	182'987.40	31'711
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	14'161.50	13'000	1'162	11'727.50	2'434
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	23'428.45	23'000	428	20'960.40	2'468
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	233.85	200	34	183.80	50
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	4'639.95	4'100	540	3'842.25	798
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	2'032.65	2'400	-367	757.30	1'275
30591.00	Fonds de formation professionnelle	191.90	200	-8	159.20	33
30592.00	Cotisations au fonds LAE	397.40	300	97	329.00	68
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>935'266.23</b>	<b>943'000</b>	<b>-7'734</b>	<b>895'427.74</b>	<b>39'838</b>
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	9'271.73	9'000	272	8'038.14	1'234
31300.00	Prestations de services de tiers	49'374.65	50'000	-625	38'097.70	11'277
31300.20	Transport scolaire	629'764.45	640'000	-10'236	603'457.60	26'307
31340.00	Primes d'assurances	33'129.55	16'800	16'330	32'605.30	524
31370.00	Impôts et taxes	558.00	2'200	-1'642	558.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'397.40	0	2'397	947.10	1'450
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	210'770.45	225'000	-14'230	211'723.90	-953
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-67'663.00</b>	<b>-86'800</b>	<b>19'137</b>	<b>-84'119.00</b>	<b>16'456</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-67'663.00	-86'800	19'137	-84'119.00	16'456
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>	<b>-14'140.00</b>	<b>-14'000</b>	<b>-140</b>	<b>-17'100.00</b>	<b>2'960</b>
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-14'140.00	-14'000	-140	-17'100.00	2'960
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-40'394.75</b>	<b>-36'400</b>	<b>-3'995</b>	<b>-40'974.30</b>	<b>580</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-20'826.75	-22'400	1'573	-24'801.30	3'975
46300.00	Subventions de la Confédération	-19'568.00	-14'000	-5'568	-16'173.00	-3'395
<b>22</b>	<b>Ecoles spéciales</b>	<b>310'960.75</b>	<b>250'000</b>	<b>60'961</b>	<b>309'099.35</b>	<b>1'861</b>
	Charges	310'960.75	250'000	60'961	309'099.35	1'861
<b>2200</b>	<b>Ecoles spéciales</b>	<b>310'960.75</b>	<b>250'000</b>	<b>60'961</b>	<b>309'099.35</b>	<b>1'861</b>
	Charges	310'960.75	250'000	60'961	309'099.35	1'861
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>310'960.75</b>	<b>250'000</b>	<b>60'961</b>	<b>309'099.35</b>	<b>1'861</b>
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	310'960.75	250'000	60'961	309'099.35	1'861
<b>23</b>	<b>Formation professionnelle initiale</b>	<b>126'028.15</b>	<b>125'500</b>	<b>528</b>	<b>101'206.80</b>	<b>24'821</b>

<b>Entité de gestion</b>	<b>N° compte</b>	<b>Libellé compte</b>	<b>Commentaires</b>
Formation professionnelle initiale (DEFCOS)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	Cette dépense fait partie de la facture sociale. Elle correspond à la part communale aux bourses d'étude.



## Comptes 2017

Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
Charges	126'028.15	125'500	528	101'206.80	24'821
<b>2300 Formation professionnelle initiale</b>	<b>126'028.15</b>	<b>125'500</b>	<b>528</b>	<b>101'206.80</b>	<b>24'821</b>
Charges	126'028.15	125'500	528	101'206.80	24'821
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>126'028.15</b>	<b>125'500</b>	<b>528</b>	<b>101'206.80</b>	<b>24'821</b>
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord..	126'028.15	0	126'028	0.00	126'028
36371.00 Bourses d'études	0.00	125'500	-125'500	101'206.80	-101'207

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Musées et arts plastiques (CLS)	31140.00	Objets du patrimoine culturel	Ce compte comporte le paiement pour le déménagement des biens communaux de l'école primaire au service des archives communales pour des questions de protection. Un tri ultérieur devra être réalisé.
Musées et arts plastiques (DEFCOS)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Mandat de prestations avec la Maison de l'Absinthe.
Musées et arts plastiques (CLS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte comprend le soutien au Musée régional du Val-de-Travers et au Musée Rousseau.
Bibliothèques (DJE)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Confection de rideaux non-budgétée.
Bibliothèques (DJE)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Estimation de la subvention surévaluée en raison des incertitudes quant au financement du Bibliobus.
Bibliothèques (DJE)	42600.00	Remboursements de tiers	Frais de rappel, remboursement de livres endommagés, etc. Ceux-ci n'avaient pas été comptabilisés en 2016.
Concerts et théâtre (CLS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte est utilisé pour les subventions aux associations et sociétés musicales de Val-de-Travers, qui sont stables, ainsi qu'à l'aide pour les locations de salles, en augmentation.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>		<b>3'602'885.43</b>	<b>3'803'700</b>	<b>-200'815</b>	<b>3'424'881.64</b>	<b>178'004</b>
	Charges	5'709'458.07	5'839'400	-129'942	5'480'334.34	229'124
	Revenus	-2'106'572.64	-2'035'700	-70'873	-2'055'452.70	-51'120
<b>31</b>	<b>Héritage culturel</b>	<b>170'118.35</b>	<b>178'500</b>	<b>-8'382</b>	<b>135'425.00</b>	<b>34'693</b>
	Charges	170'118.35	178'500	-8'382	135'425.00	34'693
<b>3110</b>	<b>Musées et arts plastiques</b>	<b>170'118.35</b>	<b>178'500</b>	<b>-8'382</b>	<b>135'425.00</b>	<b>34'693</b>
	Charges	170'118.35	178'500	-8'382	135'425.00	34'693
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>11'693.15</b>	<b>10'000</b>	<b>1'693</b>	<b>11'700.00</b>	<b>-7</b>
31140.00	Objets du patrimoine culturel	11'693.15	10'000	1'693	11'700.00	-7
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>158'425.20</b>	<b>168'500</b>	<b>-10'075</b>	<b>123'725.00</b>	<b>34'700</b>
36350.00	Subventions aux entreprises privées	80'000.00	90'000	-10'000	80'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	78'425.20	78'500	-75	43'725.00	34'700
<b>32</b>	<b>Culture, autres</b>	<b>304'459.54</b>	<b>290'500</b>	<b>13'960</b>	<b>283'506.30</b>	<b>20'953</b>
	Charges	305'200.79	290'500	14'701	284'506.30	20'694
	Revenus	-741.25	0	-741	-1'000.00	259
<b>3210</b>	<b>Bibliothèques</b>	<b>146'900.24</b>	<b>158'600</b>	<b>-11'700</b>	<b>133'713.90</b>	<b>13'186</b>
	Charges	147'641.49	158'600	-10'959	134'713.90	12'928
	Revenus	-741.25	0	-741	-1'000.00	259
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>18'552.35</b>	<b>19'600</b>	<b>-1'048</b>	<b>18'864.45</b>	<b>-312</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	16'934.15	17'700	-766	17'263.80	-330
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	1'057.55	1'200	-142	1'106.35	-49
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	18.00	100	-82	14.00	4
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	346.45	400	-54	362.65	-16
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	152.05	200	-48	71.50	81
30591.00	Fonds de formation professionnelle	14.30	0	14	14.95	-1
30592.00	Cotisations au fonds LAE	29.85	0	30	31.20	-1
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>31'303.07</b>	<b>31'900</b>	<b>-597</b>	<b>30'438.17</b>	<b>865</b>
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	9'935.37	10'000	-65	9'969.22	-34
31200.00	Eau, énergie, combustible	317.70	600	-282	-147.65	465
31300.01	Frais postaux	0.00	100	-100	0.00	0
31300.03	Télécommunications	1'146.00	1'100	46	1'185.40	-39
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	0.00	500	-500	0.00	0
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	18'028.80	18'200	-171	18'240.00	-211
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'875.20	1'400	475	1'191.20	684
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>92'684.00</b>	<b>103'000</b>	<b>-10'316</b>	<b>80'999.00</b>	<b>11'685</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	92'684.00	103'000	-10'316	80'999.00	11'685
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>5'102.07</b>	<b>4'100</b>	<b>1'002</b>	<b>4'412.28</b>	<b>690</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	5'102.07	4'100	1'002	4'412.28	690
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-741.25</b>	<b>0</b>	<b>-741</b>	<b>0.00</b>	<b>-741</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-741.25	0	-741	0.00	-741
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'000.00</b>	<b>1'000</b>
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	0.00	0	0	-1'000.00	1'000
<b>3220</b>	<b>Concerts et théâtre</b>	<b>86'335.80</b>	<b>74'300</b>	<b>12'036</b>	<b>78'746.80</b>	<b>7'589</b>
	Charges	86'335.80	74'300	12'036	78'746.80	7'589
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>86'335.80</b>	<b>74'300</b>	<b>12'036</b>	<b>78'571.80</b>	<b>7'764</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	86'335.80	74'300	12'036	78'571.80	7'764
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>175.00</b>	<b>-175</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	0	0	175.00	-175

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Culture (CLS)	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Il s'agit d'un reliquat de frais liés au Bicentenaire.
Culture (CLS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte est utilisé pour les subventions aux activités culturelles de Val-de-Travers, qui sont stables, ainsi qu'à l'aide pour les locations de salles, en augmentation.
CSR et Combes (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Transfert de 0.20 EPT du compte 12 0220 30100.00.
CSR et Combes (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières.
CSR (CSR)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Balance avec le compte 31510 00 Entretien de machines, appareils et outils.
CSR (CSR)	31020.00	Imprimés, publications	Annonces supplémentaires publiées pour la fermeture du Wellness en juin et sa réouverture en décembre.
CSR (CSR)	31050.01	Achat de repas	Augmentation liée au nombre de repas vendus (voir compte 43090.02) et à l'achat de denrées alimentaires utilisées pour la finition des repas.
CSR (CSR)	31050.02	Achat nourriture	Inclut les achats des produits vendus et ceux servant à la finition des repas.
CSR (CSR)	31200.00	Eau, Energie, combustible	Consommation réduite de gaz à la piscine des Combes en mai et juin en particulier.
CSR (CSR)	31200.00	Déchets	Augmentation des déchets due principalement à l'augmentation des ventes à la cafétéria et au service de repas. L'élimination de ce type de déchets doit être obligatoirement faite par l'intermédiaire de l'entreprise spécialisée Retriva.
Centre sportif (DBAT)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Frais de consommation d'eau, d'électricité et de combustible pour le Centre sportif
CSR (CSR)	31300.00	Prestations de services de tiers	Précédemment, ce compte incluait des factures qui sont ventilées actuellement dans d'autres comptes (notamment les tâches confiées à des entreprises externes).
CSR (CSR)	31300.00	Télécommunications	Passage de la technologie ISDN à celle IP à la piscine des Combes et installation du VdT-Wifi à la buvette de la piscine des Combes. Comprend également le système de sécurité du CSR, dont l'abonnement est pris en charge par la copropriété puis réparti entre les partenaires.
CSR (CSR)	31400.00	Entretien des terrains	Plusieurs dépenses n'étaient budgétisées : réparation d'une fuite d'eau à la piscine des Combes (Fr. 5'341.90) certification du stade d'athlétisme (Fr. 6'374.80) et part d'entretien du terrain du FC Couvet (Fr. 10'000.-).
CSR (CSR)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Budget surévalué de 30'000.-, contrebalancé par une augmentation du même montant du compte 31010.00. De plus, plusieurs dépenses prévues (nettoyage des canalisations d'eau, réparation des gradins, révision de système du matériel de traitement du chlore aux Combes) n'ont pas dû être engagées.
CSR (CSR)	31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	Augmentation due notamment à la redevance TeamAxess en raison du taux de change et à la mise en place logicielle du VdT Pass.
CSR (CSR)	31600.00	Loyers et fermage des biens-fonds	Paiements de la rétrocession à l'ECAP 2016 (Fr. 9'972.-) et à la copropriété de la location de la salle à manger du restaurant (Fr. 1'570.-).
CSR (CSR)	31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	Location de matériel pour des événements ou des manifestations qui est refacturé (voir compte 43090.00 Autres revenus d'exploitation).
CSR (CSR)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Les charges de copropriété (Fr. 122'085.20) et la part de TVA facturée au CSR (Fr. 30'461.25) ont été omises au budget compte tenu du passage au MCH2, le premier bouclage sur le nouveau plan comptable (exercice 2016) n'ayant pas été réalisé lors de l'établissement du budget.
CSR (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Ce compte enregistre avant tout l'amortissement du Centre sportif lui-même. L'amortissement des bâtiments de la piscine des comptes ne totalise que Fr. 12'200.-.

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>3290</b>	<b>Culture, non mentionné ailleurs</b>	<b>71'223.50</b>	<b>57'600</b>	<b>13'624</b>	<b>71'045.60</b>	<b>178</b>
	Charges	71'223.50	57'600	13'624	71'045.60	178
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>8'972.00</b>	<b>0</b>	<b>8'972</b>	<b>9'200.00</b>	<b>-228</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	3'200.00	-3'200
31320.00	Honoraires de conseillers externes	8'972.00	0	8'972	6'000.00	2'972
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>62'251.50</b>	<b>57'600</b>	<b>4'652</b>	<b>61'595.60</b>	<b>656</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	62'251.50	57'600	4'652	61'595.60	656
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>250.00</b>	<b>-250</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	0	0	250.00	-250
<b>34</b>	<b>Sports et loisirs</b>	<b>2'869'119.13</b>	<b>3'104'500</b>	<b>-235'381</b>	<b>2'812'500.17</b>	<b>56'619</b>
	Charges	4'480'750.52	4'645'800	-165'049	4'372'332.87	108'418
	Revenus	-1'611'631.39	-1'541'300	-70'331	-1'559'832.70	-51'799
<b>3410</b>	<b>Centre sportif régional et piscine des Combes</b>	<b>2'074'575.10</b>	<b>2'140'700</b>	<b>-66'125</b>	<b>2'024'682.99</b>	<b>49'892</b>
	Charges	3'513'942.29	3'645'900	-131'958	3'537'658.14	-23'716
	Revenus	-1'439'367.19	-1'505'200	65'833	-1'512'975.15	73'608
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1'491'448.16</b>	<b>1'576'300</b>	<b>-84'852</b>	<b>1'510'037.26</b>	<b>-18'589</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'257'195.70	1'276'000	-18'804	1'234'324.55	22'871
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	26'075.05	0	26'075	7'286.20	18'789
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-61'156.15	0	-61'156	-7'386.35	-53'770
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	74'222.85	83'700	-9'477	73'626.96	596
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	146'629.00	157'000	-10'371	151'624.25	-4'995
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'530.16	7'600	-3'070	8'385.05	-3'855
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	24'857.40	26'300	-1'443	24'765.25	92
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	10'731.45	15'300	-4'569	4'849.40	5'882
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'029.60	1'100	-70	1'035.30	-6
30592.00	Cotisations au fonds LAE	2'130.80	2'300	-169	2'141.50	-11
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5'202.30	7'000	-1'798	9'385.15	-4'183
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>1'059'082.74</b>	<b>1'104'500</b>	<b>-45'417</b>	<b>1'120'448.30</b>	<b>-61'366</b>
31000.00	Matériel de bureau	0.00	0	0	327.50	-328
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	90'613.96	50'600	40'014	66'012.23	24'602
31010.02	Carburants	1'851.90	2'500	-648	1'907.55	-56
31020.00	Imprimés, publications	45'539.10	40'000	5'539	34'343.80	11'195
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	0.00	400	-400	0.00	0
31050.01	Achats repas	96'961.05	90'000	6'961	100'661.15	-3'700
31050.02	Achat nourriture	94'425.73	110'000	-15'574	94'209.65	216
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	73'462.30	81'500	-8'038	95'307.55	-21'845
31200.00	Eau, énergie, combustible	203'007.30	245'000	-41'993	226'034.55	-23'027
31200.04	Déchets	6'236.50	4'500	1'737	6'769.80	-533
31300.00	Prestations de services de tiers	7'728.75	60'500	-52'771	1'173.50	6'555
31300.01	Frais postaux	1'052.30	1'000	52	502.00	550
31300.02	Frais bancaires	0.00	0	0	80.05	-80
31300.03	Télécommunications	14'836.50	7'200	7'637	13'687.20	1'149
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	2'523.14	22'000	-19'477	14'046.30	-11'523
31300.30	Contrôle de l'eau potable	0.00	0	0	195.00	-195
31340.00	Primes d'assurances	30'314.90	31'300	-985	38'076.80	-7'762
31370.00	Impôts et taxes	6'408.00	8'000	-1'592	35'846.85	-29'439
31400.00	Entretien de terrains	71'478.90	50'000	21'479	72'515.07	-1'036
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	23'627.15	70'000	-46'373	38'706.45	-15'079
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	74'550.43	184'000	-109'450	59'048.05	15'502
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	17'732.10	8'000	9'732	13'996.50	3'736
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	21'033.00	5'000	16'033	5'670.50	15'363
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	8'535.85	12'000	-3'464	11'288.45	-2'753
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'241.00	1'000	1'241	1'235.10	1'006
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	12.95	-13
31900.00	Autres charges d'exploitation	164'922.88	20'000	144'923	188'793.75	-23'871
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>540'800.00</b>	<b>540'600</b>	<b>200</b>	<b>538'300.00</b>	<b>2'500</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	87'400.00	87'400	0	87'400.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	445'800.00	445'600	200	443'300.00	2'500
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'970.00	3'000	-30	2'970.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	4'630.00	4'600	30	4'630.00	0



Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
CSR (CLS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte comprend le soutien aux manifestations ou sociétés utilisant les infrastructures sportives du CSR.
Centre sportif (DBAT)	39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	Heures effectuées au CSR par les apprentis agents d'exploitation, en soutien à l'équipe du CSR.
CSR (DEFCOS)	39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières	L'imputation d'intérêts est calculée à partir du taux moyen de la dette communale, lequel continue de s'afficher en baisse.
CSR (CSR)	42600.00	Remboursements de tiers	Diminution du remboursement des travaux de conciergerie effectués pour la copropriété.
CSR (CSR)	43090.00	Autres revenus d'exploitations	Voir commentaire compte 31610.00.
CSR (CSR)	43090.00	Repas	Augmentation des ventes de repas et des prestations de service-traiteur du CSR.
CSR (CSR)	43090.01	Petits-déjeuners	Augmentation des ventes de petits déjeuners liée aux groupes qui faute de place, ne séjournaient pas à l'hébergement mais qui prenaient la pension au service de repas.
CSR (CSR)	43090.03	Hébergement	Nombre de nuitées en légère augmentation. Chiffre d'affaires correspondant aux nombres nuitées effectives mais est baisse dû au fait de rentrées exceptionnelles en 2016 (5'000.- à la fédération fribourgeoise d'athlétisme pour l'annulation de leur séjour, 3'000.- à la patrouille des Sentiers qui ont dormi dans la salle omnisport, ...).
CSR (CSR)	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Les encaissements des loyers sont en baisse et correspondent proportionnellement à ceux encaissés en 2016.
Centre sportif (DBAT)	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Montant comptabilisé dans le 33 3410 (CSR).
CSR (CSR)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Le chiffre d'affaires global des entrées encaissées dans tous les espaces du CSR et de la piscine des Combes est supérieur d'environ 10% aux prévisions budgétaires. Cette augmentation peut être expliquée notamment par la mise en place du VDT Pass.
Centre sportif (DBAT)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Recettes liées à l'utilisation des différentes salles du CSR.
CSR (CSR)	44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	De nouveaux partenaires publicitaires ont été trouvés.
Sports autres (DBAT)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Une part des frais d'énergie de la patinoire avait encore été comptée lors de l'élaboration du budget 2017.
Sports autres (CLS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte est utilisé pour les subventions aux associations et sociétés sportives de Val-de-Travers ainsi qu'aux aides pour les locations de salles. La subvention versée au CPF SA y figure également, tout comme la subvention extraordinaire octroyée au club de lutte (Fr. 50'000) pour la construction de sa salle.
Sports autres (CLS)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Ce compte comprend les locations du terrain de football des Sugits, à Fleurier, et du Clan, à Noiraigue. Auparavant, ces locations n'étaient pas comptablement visibles.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>53.30</b>	<b>-53</b>
34190.00	Pertes de change sur monnaies étrangères	0.00	0	0	53.30	-53
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>46'562.50</b>	<b>45'000</b>	<b>1'563</b>	<b>5'798.00</b>	<b>40'765</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	46'562.50	45'000	1'563	5'798.00	40'765
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	<b>484.00</b>	<b>0</b>	<b>484</b>	<b>0.00</b>	<b>484</b>
38400.00	Charges financières extraordinaires	484.00	0	484	0.00	484
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>375'564.89</b>	<b>379'500</b>	<b>-3'935</b>	<b>363'021.28</b>	<b>12'544</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	73'413.35	56'200	17'213	72'816.00	597
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	53'644.76	3'700	49'945	5'705.28	47'939
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	52'406.78	51'100	1'307	45'400.00	7'007
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	196'100.00	268'500	-72'400	239'100.00	-43'000
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-237'234.14</b>	<b>-250'000</b>	<b>12'766</b>	<b>-258'359.48</b>	<b>21'125</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-20.00	0	-20	0.00	-20
42500.00	Ventes	-116'447.10	-120'000	3'553	-117'448.54	1'001
42500.01	Automates	0.00	0	0	-6'973.90	6'974
42600.00	Remboursements de tiers	-120'767.04	-130'000	9'233	-133'937.04	13'170
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-354'256.88</b>	<b>-266'500</b>	<b>-87'757</b>	<b>-355'546.88</b>	<b>1'290</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-6'145.93	-4'000	-2'146	-4'426.91	-1'719
43090.01	Petits-déjeuners	-36'302.26	-30'000	-6'302	-29'228.18	-7'074
43090.02	Repas	-214'481.96	-120'000	-94'482	-201'077.32	-13'405
43090.03	Hébergement	-97'326.73	-112'500	15'173	-120'814.47	23'488
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-610'357.55</b>	<b>-605'900</b>	<b>-4'458</b>	<b>-526'089.86</b>	<b>-84'268</b>
44391.00	Autres remboursements de tiers	0.00	0	0	-61.25	61
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-9'976.56	-59'400	49'423	-17'844.41	7'868
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-572'945.83	-526'500	-46'446	-487'091.64	-85'854
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-27'435.16	-20'000	-7'435	-21'092.56	-6'343
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>-115'000</b>	<b>115'000</b>	<b>-116'700.00</b>	<b>116'700</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	0.00	-115'000	115'000	-116'700.00	116'700
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-191'600.00</b>	<b>-191'600</b>	<b>0</b>	<b>-191'600.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-191'600.00	-191'600	0	-191'600.00	0
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-45'918.62</b>	<b>-76'200</b>	<b>30'281</b>	<b>-64'678.93</b>	<b>18'760</b>
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-45'918.62	-76'200	30'281	-64'678.93	18'760
<b>3411</b>	<b>Sports</b>	<b>485'395.07</b>	<b>610'600</b>	<b>-125'205</b>	<b>404'992.27</b>	<b>80'403</b>
	Charges	624'810.07	611'600	13'210	427'386.27	197'424
	Revenus	-139'415.00	-1'000	-138'415	-22'394.00	-117'021
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>42'854.67</b>	<b>119'500</b>	<b>-76'645</b>	<b>82'867.62</b>	<b>-40'013</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	109.10	1'500	-1'391	3'060.30	-2'951
31200.00	Eau, énergie, combustible	17'816.40	90'000	-72'184	52'391.95	-34'576
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	2'838.25	1'000	1'838	4'233.40	-1'395
31340.00	Primes d'assurances	893.90	0	894	0.00	894
31400.00	Entretien de terrains	21'197.02	25'000	-3'803	20'933.87	263
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	2'000	-2'000	2'273.10	-2'273
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	0.00	0	0	-25.00	25
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>84'500.00</b>	<b>84'500</b>	<b>0</b>	<b>84'500.00</b>	<b>0</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	84'500.00	84'500	0	84'500.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>494'380.40</b>	<b>407'600</b>	<b>86'780</b>	<b>257'913.65</b>	<b>236'467</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	494'380.40	407'600	86'780	257'913.65	236'467
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3'075.00</b>	<b>0</b>	<b>3'075</b>	<b>2'105.00</b>	<b>970</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	3'075.00	0	3'075	2'105.00	970
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-23'715.00</b>	<b>-1'000</b>	<b>-22'715</b>	<b>-22'394.00</b>	<b>-1'321</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-23'715.00	-1'000	-22'715	-22'394.00	-1'321
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-115'700.00</b>	<b>0</b>	<b>-115'700</b>	<b>0.00</b>	<b>-115'700</b>

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
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 par une subvention de Fr. 100.- par habitant. Ces contributions avaient été budgétées par erreur dans le chapitre 3410.
Loisirs (CLS)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Consommation électrique prise en charge par la Commune dès mi-2017 pour le Parc Girardier, à Môtiers.
Loisirs (Voirie)	31300.00	Prestations de services de tiers	Montant correspondant à l'élimination des déchets verts des espaces verts publics
Loisirs (CLS)	31300.00	Prestations de service de tiers	Ce compte comprend les factures pour les manifestations de l'Abbaye de Fleurier, les foires de Couvet et la Fête du 24 Février, qui sont stables. Fr. 20'000.- pour l'évacuation des déchets verts des espaces verts publics le chargent également.
Loisirs (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Mise aux normes des installations de stockage des bouteilles de gaz et différentes interventions sur les installations électriques du camping
Loisirs (DBAT)	31300.06	Entretien courant	Frais relatifs à différents petits travaux effectués au camping (dépannage électrique, ramonage et pose d'une armoire à gaz).
Loisirs (Voirie)	31400.00	Entretien de terrains	Entretien courant des espaces verts publics (anciennement parcs et
Loisirs (CLS)	31400.00	Entretien de terrains	Entretien courant des espaces verts publics (anciennement parcs et
Loisirs (DEFCOS)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Contribution communale au camping du Val-de-Travers.
Loisirs (CLS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte comprend les soutiens aux manifestations locales, à la Fête nationale, au Carnavallon ainsi que les aides aux sociétés locales de loisirs pour la mise à disposition de locaux. Le budget a été surévalué en 2016 lors de la création du compte.
Loisirs (Voirie)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Montant correspondant aux prestations effectuées par les TP pour les différentes manifestations, notamment la Fête du 24 Février (Fr. 14'000.-) et le Carnavallon (Fr. 16'800.-, contre Fr. 11'800 en 2016).
Paroisse protestante (DBAT)	31300.00	Prestations de services de tiers	Pour les comptes liés à l'entretien des immeubles (31300.00 / 31300.06 / 31440.00 / 34310.00 / 34304.00), le budget prévoyait un montant de Fr. 935'000.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte finalement à Fr. 757'714.- pour l'exercice 2017.
Paroisse protestante (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Fr. 5'000.00 n'avaient pas été prévus au budget pour le nettoyage et la réfection de la peinture de la façade nord du temple de Travers suite à des tags.
Paroisse protestante (DEFCOS)	31340.00	Primes d'assurance	Les primes d'assurance des temples avaient été budgétées dans le chapitre 0290.
Paroisse protestante (DBAT)	31590.00	Entretien d'autres biens meubles	Entretien des horloges, cloches et orgues. Des frais supplémentaires ont dû être consentis sur les orgues en 2017.
Paroisse protestante (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Il s'agit de l'amortissement ordinaire des temples.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-115'700.00	0	-115'700	0.00	-115'700
<b>3420</b>	<b>Loisirs</b>	<b>309'148.96</b>	<b>353'200</b>	<b>-44'051</b>	<b>382'824.91</b>	<b>-73'676</b>
	Charges	341'998.16	388'300	-46'302	407'288.46	-65'290
	Revenus	-32'849.20	-35'100	2'251	-24'463.55	-8'386
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>155'775.01</b>	<b>187'500</b>	<b>-31'725</b>	<b>237'231.51</b>	<b>-81'457</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'629.80	5'500	-870	2'585.60	2'044
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	625.90	0	626	226.60	399
31200.00	Eau, énergie, combustible	119.90	0	120	12'096.15	-11'976
31300.00	Prestations de services de tiers	75'545.55	92'000	-16'454	80'819.44	-5'274
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'444.15	0	1'444	1'225.15	219
31340.00	Primes d'assurances	662.10	0	662	705.85	-44
31400.00	Entretien de terrains	72'747.61	90'000	-17'252	83'689.72	-10'942
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	0	0	55'883.00	-55'883
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>21'200.00</b>	<b>21'200</b>	<b>0</b>	<b>21'200.00</b>	<b>0</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	6'500.00	6'500	0	6'500.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	14'700.00	14'700	0	14'700.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>84'737.65</b>	<b>115'900</b>	<b>-31'162</b>	<b>90'003.20</b>	<b>-5'266</b>
36350.00	Subventions aux entreprises privées	8'778.00	8'500	278	10'238.00	-1'460
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	75'959.65	107'400	-31'440	79'765.20	-3'806
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>80'285.50</b>	<b>63'700</b>	<b>16'586</b>	<b>58'853.75</b>	<b>21'432</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	80'285.50	63'700	16'586	58'636.00	21'650
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	0.00	0	0	217.75	-218
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-27'652.20</b>	<b>-30'000</b>	<b>2'348</b>	<b>-19'296.55</b>	<b>-8'356</b>
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-27'652.20	-30'000	2'348	-19'296.55	-8'356
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-40.00</b>	<b>0</b>	<b>-40</b>	<b>0.00</b>	<b>-40</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-40.00	0	-40	0.00	-40
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-1'157.00</b>	<b>-1'100</b>	<b>-57</b>	<b>-1'167.00</b>	<b>10</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-1'157.00	-1'100	-57	-1'167.00	10
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-4'000.00</b>	<b>-4'000</b>	<b>0</b>	<b>-4'000.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0
<b>35</b>	<b>Eglises et affaires religieuses</b>	<b>259'188.41</b>	<b>230'200</b>	<b>28'988</b>	<b>193'450.17</b>	<b>65'738</b>
	Charges	753'388.41	724'600	28'788	688'070.17	65'318
	Revenus	-494'200.00	-494'400	200	-494'620.00	420
<b>3500</b>	<b>Eglises et affaires religieuses</b>	<b>229'188.41</b>	<b>200'200</b>	<b>28'988</b>	<b>163'450.17</b>	<b>65'738</b>
	Charges	723'388.41	694'600	28'788	658'070.17	65'318
	Revenus	-494'200.00	-494'400	200	-494'620.00	420
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>171'251.69</b>	<b>147'100</b>	<b>24'152</b>	<b>113'840.20</b>	<b>57'411</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	630.85	0	631	290.05	341
31200.00	Eau, énergie, combustible	48'669.70	45'000	3'670	35'553.25	13'116
31300.00	Prestations de services de tiers	11'601.30	20'000	-8'399	14'229.60	-2'628
31300.03	Télécommunications	9.75	100	-90	29.00	-19
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	18'480.19	10'000	8'480	23'142.70	-4'663
31340.00	Primes d'assurances	17'013.75	0	17'014	18'192.10	-1'178
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	51'567.55	52'000	-432	5'434.70	46'133
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	23'253.00	20'000	3'253	16'939.00	6'314
31990.00	Autres charges d'exploitation	25.60	0	26	29.80	-4
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>519'800.00</b>	<b>519'800</b>	<b>0</b>	<b>515'500.00</b>	<b>4'300</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	515'500.00	515'500	0	515'500.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	4'300.00	4'300	0	0.00	4'300
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>32'336.72</b>	<b>27'700</b>	<b>4'637</b>	<b>28'729.97</b>	<b>3'607</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	32'336.72	27'700	4'637	28'729.97	3'607
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>-200</b>	<b>200</b>	<b>-420.00</b>	<b>420</b>

<b>Entité de gestion</b>	<b>N° compte</b>	<b>Libellé compte</b>	<b>Commentaires</b>
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.



## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	-200	200	-420.00	420
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-494'200.00</b>	<b>-494'200</b>	<b>0</b>	<b>-494'200.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-494'200.00	-494'200	0	-494'200.00	0
<b>3501</b>	<b>Eglise catholique</b>	<b>30'000.00</b>	<b>30'000</b>	<b>0</b>	<b>30'000.00</b>	<b>0</b>
	Charges	30'000.00	30'000	0	30'000.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>30'000.00</b>	<b>30'000</b>	<b>0</b>	<b>30'000.00</b>	<b>0</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	30'000.00	30'000	0	30'000.00	0

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Ambulances (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Le service a disposé d'un effectif de 14.75 EPT alors que le budget a été calculé sur la base de 17.15 EPT.
Ambulances (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 12 0220 30108.00.
Ambulances (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières.
Ambulances	30990.00	Autres charges du personnel	Convention pour médecin du personnel non finalisée.
Ambulances	31010.02	Carburants	Consommation et prix du carburant moindre que prévu.
Ambulances	31120.00	Vêtement, linge	Usure des vêtements moindre.
Ambulances	31160.00	Appareils médicaux	Moins d'achats que prévus.
Ambulances (DBAT)	31300.00	Prestations de services de tiers	Pour les comptes liés à l'entretien des immeubles (31300.00 / 31300.06 / 31440.00 / 34310.00 / 34304.00), le budget prévoyait un montant de Fr. 935'000.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte finalement à Fr. 757'714.- pour l'exercice 2017.
Ambulances	31300.00	Prestations de service de tiers	Erreur liée au passage au MCH2.
Ambulances	31330.00	Charges d'utilisation informatiques	Certains frais ne sont plus à charge du service suite à l'introduction du rapport électronique supporté par le Canton.
Ambulances (RH)	31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	Si le montant a été budgété sous ce compte, les dépenses effectives ont été comptabilisées sous le 17 42240 31360.00.
Ambulances	31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	Présence du médecin responsable du service moins importante que prévu. Si les frais effectifs ont été comptabilisés sous ce compte, le budget se trouve sous le 12 4220 31360.00.
Ambulances	31380.00	Cours, examens et conseils	Soldes pour les premiers répondants moindres que prévus.
Ambulances (DBAT)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Une ancienne porte du hangar de Couvet a dû être remplacée.
Ambulances	31510.00	Entretien de machines	Entretien moins important que prévu.
Ambulances	31560.00	Entretien des appareils médicaux	Entretien moins important que prévu.
Ambulances (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Le montant présent sous ce compte avait été porté au budget sous le 17 42240 31700.00.
Ambulances	31700.00	Frais de déplacements	Report de frais de déplacements sur 2018.
Ambulances (DEFCOS)	31810.00	Pertes sur créances effectives	Les pertes sur factures d'ambulances ont été nettement plus élevées que prévu.
Ambulances	31990.00	Autres charges d'exploitation	Achat de rapports papier plus nécessaire au vu du passage au rapport électronique.
Ambulances	42400.00	Taxes d'utilisation	L'estimation de la facturation des interventions est toujours difficile.
Ambulances	43090.00	Autres revenus	Les soldes des sapeurs-pompiers et du secrétariat COMUP n'avaient pas été budgétés.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>Santé</b>		<b>26'658.51</b>	<b>105'000</b>	<b>-78'341</b>	<b>426'255.62</b>	<b>-399'597</b>
Charges		2'255'276.21	2'515'800	-260'524	2'283'431.12	-28'155
Revenus		-2'228'617.70	-2'410'800	182'182	-1'857'175.50	-371'442
<b>42 Soins ambulatoires</b>		<b>25'680.86</b>	<b>121'600</b>	<b>-95'919</b>	<b>386'846.42</b>	<b>-361'166</b>
Charges		2'162'028.21	2'412'000	-249'972	2'129'579.32	32'449
Revenus		-2'136'347.35	-2'290'400	154'053	-1'742'732.90	-393'614
<b>4220 Ambulances</b>		<b>25'680.86</b>	<b>121'600</b>	<b>-95'919</b>	<b>386'846.42</b>	<b>-361'166</b>
Charges		2'162'028.21	2'412'000	-249'972	2'129'579.32	32'449
Revenus		-2'136'347.35	-2'290'400	154'053	-1'742'732.90	-393'614
<b>30 Charges de personnel</b>		<b>1'774'903.87</b>	<b>2'043'600</b>	<b>-268'696</b>	<b>1'742'306.09</b>	<b>32'598</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'416'632.50	1'605'000	-188'368	1'463'939.55	-47'307
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-6'376.25	0	-6'376	3'510.27	-9'887
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-16'023.60	0	-16'024	-80'527.60	64'504
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	91'076.23	104'500	-13'424	93'456.41	-2'380
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	162'003.80	191'000	-28'996	162'387.85	-384
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	5'508.58	6'300	-791	6'561.30	-1'053
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	29'986.90	32'600	-2'613	30'232.73	-246
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	11'794.45	19'000	-7'206	5'055.60	6'739
30590.00	Cotisations pont AVS	11'123.70	13'000	-1'876	10'297.40	826
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'241.45	1'400	-159	1'251.28	-10
30592.00	Cotisations au fonds LAE	2'571.26	2'800	-229	2'591.24	-20
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	64'841.25	65'000	-159	42'457.71	22'384
30990.00	Autres charges du personnel	523.60	3'000	-2'476	1'092.35	-569
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>		<b>219'009.60</b>	<b>209'300</b>	<b>9'710</b>	<b>209'927.53</b>	<b>9'082</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	299.60	0	300	627.05	-327
31010.02	Carburants	14'000.00	16'000	-2'000	13'000.00	1'000
31060.00	Matériel médical et sanitaire	36'002.45	34'000	2'002	33'685.80	2'317
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	4'314.25	5'000	-686	5'299.40	-985
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	1'906.95	5'000	-3'093	16'081.45	-14'175
31160.00	Appareils médicaux	4'190.05	6'000	-1'810	7'531.66	-3'342
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	0	0	-1'274.30	1'274
31200.04	Déchets	0.00	300	-300	411.71	-412
31300.00	Prestations de services de tiers	14'151.10	7'000	7'151	4'424.85	9'726
31300.03	Télécommunications	11'763.80	13'000	-1'236	18'451.15	-6'687
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	277.20	1'000	-723	3'302.60	-3'025
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	9'518.80	14'000	-4'481	0.00	9'519
31340.00	Primes d'assurances	7'315.60	8'000	-684	7'223.60	92
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	13'050.00	19'000	-5'950	11'475.00	1'575
31370.00	Impôts et taxes	812.95	1'000	-187	698.50	114
31380.00	Cours, examens et conseils	3'906.25	8'000	-4'094	3'705.00	201
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	4'472.60	0	4'473	0.00	4'473
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	13'990.80	23'000	-9'009	16'446.65	-2'456
31560.00	Entretien des appareils médicaux	753.55	2'000	-1'246	2'419.50	-1'666
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	8'537.85	16'000	-7'462	6'359.60	2'178
31810.00	Pertes sur créances effectives	69'663.20	30'000	39'663	59'058.11	10'605
31990.00	Autres charges d'exploitation	82.60	1'000	-917	1'000.20	-918
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>		<b>58'800.00</b>	<b>61'800</b>	<b>-3'000</b>	<b>62'400.00</b>	<b>-3'600</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	2'500.00	2'500	0	2'500.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	56'300.00	59'300	-3'000	59'900.00	-3'600
<b>39 Imputations internes</b>		<b>109'314.74</b>	<b>97'300</b>	<b>12'015</b>	<b>114'945.70</b>	<b>-5'631</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	32'004.60	31'300	705	29'850.00	2'155
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	50'428.41	37'400	13'028	62'495.70	-12'067
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	26'881.73	28'600	-1'718	22'600.00	4'282
<b>42 Taxes</b>		<b>-837'109.40</b>	<b>-1'015'000</b>	<b>177'891</b>	<b>-856'678.85</b>	<b>19'569</b>
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-837'109.40	-1'015'000	177'891	-856'678.85	19'569
<b>43 Revenus divers</b>		<b>-14'934.90</b>	<b>-3'000</b>	<b>-11'935</b>	<b>-11'955.70</b>	<b>-2'979</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-14'934.90	-3'000	-11'935	-11'955.70	-2'979
<b>46 Revenus de transfert</b>		<b>-1'284'117.95</b>	<b>-1'272'400</b>	<b>-11'718</b>	<b>-872'219.15</b>	<b>-411'899</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-2'758.20	-12'400	9'642	-872'219.15	869'461



Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Ambulances	46310.00	Subventions des cantons	La mutualisation des services ambulanciers a finalement été portée au compte 46320.00.
Ambulances	46320.00	Subventions des communes	Variation liée à la mutualisation des coûts qui évoluent d'une année à l'autre.
Service médical des écoles (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Suite au changement de médecin scolaire, toutes les prestations n'ont pas pu être réalisées en cours d'année.
Service médical des écoles (DJE)	31006.00	Matériel médical et sanitaire	Introduction de trousse de secours dans toutes les classes du cercle scolaire.
Service médical des écoles (DJE)	36370.00	Subvention aux personnes physiques	Les demandes de subventionnement pour soins dentaires ont été moins nombreuses que prévu.
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 (SPPI)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Pas de dépense cette année

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	0.00	-1'260'000	1'260'000	0.00	0
46320.00	Subventions des communes et des syndicats int..	-1'281'359.75	0	-1'281'360	0.00	-1'281'360
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-185.10</b>	<b>0</b>	<b>-185</b>	<b>-1'879.20</b>	<b>1'694</b>
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-185.10	0	-185	-1'879.20	1'694
<b>43</b>	<b>Prévention de la santé</b>	<b>977.65</b>	<b>-17'400</b>	<b>18'378</b>	<b>2'390.30</b>	<b>-1'413</b>
	Charges	93'248.00	102'800	-9'552	85'139.10	8'109
	Revenus	-92'270.35	-120'200	27'930	-82'748.80	-9'522
<b>4330</b>	<b>Service médical des écoles</b>	<b>106.90</b>	<b>-18'700</b>	<b>18'807</b>	<b>1'684.50</b>	<b>-1'578</b>
	Charges	92'177.25	101'300	-9'123	84'233.30	7'944
	Revenus	-92'070.35	-120'000	27'930	-82'548.80	-9'522
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>53'613.25</b>	<b>64'800</b>	<b>-11'187</b>	<b>49'853.35</b>	<b>3'760</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	45'240.55	55'000	-9'759	41'334.20	3'906
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	2'653.50	3'500	-847	3'172.75	-519
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	4'372.50	4'200	173	4'154.40	218
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	45.65	100	-54	40.35	5
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	869.40	1'100	-231	893.80	-24
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	321.15	700	-379	144.30	177
30591.00	Fonds de formation professionnelle	36.20	100	-64	37.20	-1
30592.00	Cotisations au fonds LAE	74.30	100	-26	76.35	-2
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>38'457.10</b>	<b>34'500</b>	<b>3'957</b>	<b>32'685.50</b>	<b>5'772</b>
31060.00	Matériel médical et sanitaire	4'818.55	1'000	3'819	1'256.20	3'562
31300.03	Télécommunications	42.00	0	42	0.00	42
31320.00	Honoraires de conseillers externes	12'950.00	12'500	450	13'600.00	-650
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	19'771.55	21'000	-1'228	16'954.30	2'817
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	875.00	0	875	875.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>106.90</b>	<b>2'000</b>	<b>-1'893</b>	<b>1'694.45</b>	<b>-1'588</b>
36370.00	Subventions aux personnes physiques	106.90	2'000	-1'893	1'694.45	-1'588
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-92'070.35</b>	<b>-120'000</b>	<b>27'930</b>	<b>-82'548.80</b>	<b>-9'522</b>
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-92'070.35	-120'000	27'930	-82'548.80	-9'522
<b>4340</b>	<b>Contrôle des denrées alimentaires</b>	<b>870.75</b>	<b>1'300</b>	<b>-429</b>	<b>705.80</b>	<b>165</b>
	Charges	1'070.75	1'500	-429	905.80	165
	Revenus	-200.00	-200	0	-200.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>1'070.75</b>	<b>1'500</b>	<b>-429</b>	<b>905.80</b>	<b>165</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	1'070.75	1'500	-429	905.80	165
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-200.00</b>	<b>-200</b>	<b>0</b>	<b>-200.00</b>	<b>0</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-200.00	-200	0	-200.00	0
<b>49</b>	<b>Santé publique, non mentionné ailleurs</b>	<b>0.00</b>	<b>800</b>	<b>-800</b>	<b>37'018.90</b>	<b>-37'019</b>
	Charges	0.00	1'000	-1'000	68'712.70	-68'713
	Revenus	0.00	-200	200	-31'693.80	31'694
<b>4900</b>	<b>Santé publique, non mentionné ailleurs</b>	<b>0.00</b>	<b>800</b>	<b>-800</b>	<b>37'018.90</b>	<b>-37'019</b>
	Charges	0.00	1'000	-1'000	68'712.70	-68'713
	Revenus	0.00	-200	200	-31'693.80	31'694
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>1'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>844.40</b>	<b>-844</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	822.00	-822
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	1'000	-1'000	22.40	-22
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>67'868.30</b>	<b>-67'868</b>
36350.00	Subventions aux entreprises privées	0.00	0	0	67'868.30	-67'868
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>-200</b>	<b>200</b>	<b>-31.80</b>	<b>32</b>
42100.00	Emoluments administratifs	0.00	-200	200	-31.80	32



## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-31'662.00</b>	<b>31'662</b>
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	0.00	0	0	-26'662.00	26'662
46320.00	Subventions des communes et des syndicats int..	0.00	0	0	-5'000.00	5'000



Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Réductions de primes (DEFCOS)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	La part communale aux subsides d'assurance-maladie fait partie de la facture sociale. Elle est très proche du budget. Pour des raisons d'harmonisation avec les autres communes du canton, la nature des différents postes de la facture sociale est différente de celle présentée au budget.
Prestations aux retraités (DEFCOS)	31050.00	Denrées alimentaires	L'organisation de la soirée des jeunes et nouveaux retraités avait été prévue au budget du GSR. Elle concerne aussi les deux comptes suivants (31051.00 et 31300.00).
Allocations familiales (DEFCOS)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	Il s'agit d'une rubrique de la facture sociale, à savoir la part communale aux allocations familiales pour personnes sans activité lucrative. Les contributions pour les allocations familiales des employés communaux figurent au compte 30540.00 des différents chapitres comptables.
Avance et recouvrement des pensions alimentaires (DEFCOS)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	Rubrique de la facture sociale, au montant sensiblement inférieur au budget.
Foyers pour enfants et adolescents	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte correspond à la subvention versée à l'association Barak.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
<b>Sécurité sociale</b>		<b>7'430'456.12</b>	<b>7'505'400</b>	<b>-74'944</b>	<b>7'503'167.05</b>	<b>-72'711</b>
	Charges	10'446'138.05	10'365'600	80'538	11'318'929.24	-872'791
	Revenus	-3'015'681.93	-2'860'200	-155'482	-3'815'762.19	800'080
<b>51</b>	<b>Maladie et accident</b>	<b>1'760'853.20</b>	<b>1'702'500</b>	<b>58'353</b>	<b>1'754'704.85</b>	<b>6'148</b>
	Charges	1'760'853.20	1'702'500	58'353	1'754'704.85	6'148
<b>5120</b>	<b>Réduction de primes</b>	<b>1'760'853.20</b>	<b>1'702'500</b>	<b>58'353</b>	<b>1'754'704.85</b>	<b>6'148</b>
	Charges	1'760'853.20	1'702'500	58'353	1'754'704.85	6'148
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'760'853.20</b>	<b>1'702'500</b>	<b>58'353</b>	<b>1'754'704.85</b>	<b>6'148</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	1'760'853.20	0	1'760'853	0.00	1'760'853
36370.00	Subventions aux personnes physiques	0.00	1'702'500	-1'702'500	1'754'704.85	-1'754'705
<b>53</b>	<b>Vieillesse et survivants</b>	<b>31'049.55</b>	<b>29'400</b>	<b>1'650</b>	<b>30'347.05</b>	<b>703</b>
	Charges	31'049.55	29'400	1'650	30'347.05	703
<b>5330</b>	<b>Prestations aux retraités</b>	<b>31'049.55</b>	<b>29'400</b>	<b>1'650</b>	<b>30'347.05</b>	<b>703</b>
	Charges	31'049.55	29'400	1'650	30'347.05	703
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>31'049.55</b>	<b>29'400</b>	<b>1'650</b>	<b>30'347.05</b>	<b>703</b>
31050.00	Denrées alimentaires	1'794.30	0	1'794	0.00	1'794
31051.00	Frais de réception	37.90	0	38	359.05	-321
31300.00	Prestations de services de tiers	864.00	0	864	0.00	864
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	28'353.35	29'400	-1'047	29'988.00	-1'635
<b>54</b>	<b>Famille et jeunesse</b>	<b>1'372'781.25</b>	<b>1'476'900</b>	<b>-104'119</b>	<b>1'502'835.38</b>	<b>-130'054</b>
	Charges	3'845'100.04	3'873'500	-28'400	3'889'596.72	-44'497
	Revenus	-2'472'318.79	-2'396'600	-75'719	-2'386'761.34	-85'557
<b>5410</b>	<b>Allocations familiales</b>	<b>131'360.85</b>	<b>111'000</b>	<b>20'361</b>	<b>98'062.80</b>	<b>33'298</b>
	Charges	131'360.85	111'000	20'361	98'062.80	33'298
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>131'360.85</b>	<b>111'000</b>	<b>20'361</b>	<b>98'062.80</b>	<b>33'298</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	131'360.85	0	131'361	0.00	131'361
36370.00	Subventions aux personnes physiques	0.00	111'000	-111'000	98'062.80	-98'063
<b>5430</b>	<b>Avance et recouvrement des pensions alime..</b>	<b>9'990.95</b>	<b>13'500</b>	<b>-3'509</b>	<b>9'150.45</b>	<b>841</b>
	Charges	9'990.95	13'500	-3'509	9'150.45	841
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>9'990.95</b>	<b>13'500</b>	<b>-3'509</b>	<b>9'150.45</b>	<b>841</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	9'990.95	0	9'991	0.00	9'991
36370.00	Subventions aux personnes physiques	0.00	13'500	-13'500	9'150.45	-9'150
<b>5441</b>	<b>Foyers pour enfants et adolescents</b>	<b>109'540.00</b>	<b>110'000</b>	<b>-460</b>	<b>109'040.00</b>	<b>500</b>
	Charges	109'540.00	110'000	-460	109'040.00	500
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>109'540.00</b>	<b>110'000</b>	<b>-460</b>	<b>109'040.00</b>	<b>500</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	109'540.00	110'000	-460	109'040.00	500
<b>5444</b>	<b>Animation de jeunesse</b>	<b>3'500.00</b>	<b>3'500</b>	<b>0</b>	<b>3'500.00</b>	<b>0</b>
	Charges	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>3'500.00</b>	<b>3'500</b>	<b>0</b>	<b>3'500.00</b>	<b>0</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
<b>5451</b>	<b>Crèches et garderies</b>	<b>319'844.40</b>	<b>471'900</b>	<b>-152'056</b>	<b>411'032.91</b>	<b>-91'189</b>
	Charges	2'792'163.19	2'868'500	-76'337	2'797'794.25	-5'631
	Revenus	-2'472'318.79	-2'396'600	-75'719	-2'386'761.34	-85'557

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Crèches et garderies (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Une augmentation du nombre d'EPT de 0.65 en cours d'année liée à l'ouverture d'un parascolaire au Centre sportif a engendré une augmentation de Fr. 17'565.-. Ce dépassement est compensé par le versement d'indemnités journalières.
Crèches et garderies (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 12 0220 30108.00.
Crèches et garderies (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières.
Crèches et garderies (RH)	30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	Une erreur de paramétrage est à l'origine de cet écart.
Crèches et garderies (RH)	30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnités journalières en cas de maladie	Une erreur de paramétrage est à l'origine de cet écart.
Crèches et garderies (DJE)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Dépenses de formation légèrement inférieures aux prévisions.
Crèches et garderies (DJE)	31006.00	Matériel médical et sanitaire	Dépenses inférieures aux prévisions.
Matériel didactique	31040.00	Matériel didactique	Dépenses inférieures aux prévisions.
Crèches et garderies (DJE)	31050.00	Denrées alimentaires	Augmentation des frais de repas liés à l'augmentation de la fréquentation.
Crèches et garderies (DJE)	31600.00	Loyers et fermage des biens-fonds	Location des locaux du Centre sportif de Couvet pour l'accueil des enfants du parascolaire 2.
Crèches et garderies (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Seul le bâtiment qui abrite la crèche de Couvet est supporté par ce chapitre. La crèche de Môtiers est hébergée par l'école ; les charges correspondantes figurent dans les imputations pour loyers (39200.00). Celle de Fleurier se trouve dans des locaux loués (31600.00).
Crèches et garderies (DBAT)	39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	La crèche a repris la gestion de certaines missions, ainsi que la lessive dès le mois de mai 2017. Auparavant, ces missions étaient effectuées par le service de conciergerie.
Crèches et garderies (DJE)	42500.00	Ventes	Reprises par le home de Sugits de bacs alimentaires acquis en 2016 par le DJE.
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 l'augmentation de la fréquentation.
Crèches et garderies (DJE)	46310.00	Subventions de la Confédération	Subvention de la 3 <sup>ème</sup> 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	Subvention cantonale pour l'accueil extrafamilial conforme aux prévisions.
Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats intercommunaux	Diminution de la part communale due au passage de plusieurs enfants dans le secteur parascolaire.
Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	36340.00	Subvention aux entreprises publiques	Part communale pour enfants accueillis dans d'autres communes.
Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Concerne l'accueil familial de jour (AFJ), initialement budgété à Fr. 310'000.-. Toutefois, une erreur s'est glissée lors de la finalisation du budget et c'est un montant de 182'000.- qui a été retenu.

Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>2'005'454.37</b>	<b>2'094'900</b>	<b>-89'446</b>	<b>1'975'802.95</b>	<b>29'651</b>
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'717'735.45	1'700'000	17'735	1'637'492.75	80'243
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..	-7'444.35	0	-7'444	18'834.40	-26'279
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-61'516.45	0	-61'516	-18'873.15	-42'643
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	106'041.45	112'000	-5'959	102'667.15	3'374
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	188'649.80	214'000	-25'350	183'936.30	4'714
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'683.67	1'700	-16	1'640.20	43
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	34'743.25	35'200	-457	33'639.25	1'104
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	15'584.70	20'500	-4'915	6'942.35	8'642
30591.00 Fonds de formation professionnelle	1'439.55	1'500	-60	1'393.00	47
30592.00 Cotisations au fonds LAE	2'978.40	3'000	-22	2'883.10	95
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	5'558.90	7'000	-1'441	5'247.60	311
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>497'990.66</b>	<b>475'900</b>	<b>22'091</b>	<b>514'708.16</b>	<b>-16'718</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	419.05	1'000	-581	1'702.65	-1'284
31040.00 Matériel didactique	10'330.35	13'500	-3'170	9'729.50	601
31050.00 Denrées alimentaires	243'108.95	220'000	23'109	238'212.80	4'896
31060.00 Matériel médical et sanitaire	13'811.60	20'000	-6'188	19'444.45	-5'633
31110.00 Achats machines, appareils, véhicules et outils	7'978.20	8'000	-22	6'539.60	1'439
31200.00 Eau, énergie, combustible	36'967.65	30'000	6'968	28'391.85	8'576
31300.00 Prestations de services de tiers	0.00	0	0	29'003.60	-29'004
31300.03 Télécommunications	2'210.10	1'800	410	1'865.15	345
31300.06 Entretien courant des biens-fonds par des tiers	100'468.46	80'000	20'468	113'850.75	-13'382
31340.00 Primes d'assurances	4'003.40	2'400	1'603	4'088.75	-85
31440.00 Entretien des bâtiments immeubles	4'495.70	30'000	-25'504	0.00	4'496
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	48'150.00	43'200	4'950	43'200.00	4'950
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	3'867.80	1'500	2'368	3'519.10	349
31810.00 Pertes sur créances effectives	592.90	2'500	-1'907	1'198.60	-606
31990.00 Autres charges d'exploitation	21'586.50	22'000	-414	13'961.36	7'625
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>108'980.00</b>	<b>109'000</b>	<b>-20</b>	<b>109'000.00</b>	<b>-20</b>
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	108'980.00	109'000	-20	109'000.00	-20
<b>39 Imputations internes</b>	<b>179'738.16</b>	<b>188'700</b>	<b>-8'962</b>	<b>198'283.14</b>	<b>-18'545</b>
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	84'959.70	67'600	17'360	95'499.00	-10'539
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	61'060.02	88'600	-27'540	72'484.14	-11'424
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	33'718.44	32'500	1'218	30'300.00	3'418
<b>42 Taxes</b>	<b>-899'099.75</b>	<b>-840'000</b>	<b>-59'100</b>	<b>-841'016.45</b>	<b>-58'083</b>
42500.00 Ventes	-5'500.00	0	-5'500	0.00	-5'500
42600.00 Remboursements de tiers	-893'599.75	-840'000	-53'600	-841'016.45	-52'583
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-13'560.00</b>	<b>-13'600</b>	<b>40</b>	<b>-13'560.00</b>	<b>0</b>
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-13'560.00	-13'600	40	-13'560.00	0
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-1'520'658.99</b>	<b>-1'504'000</b>	<b>-16'659</b>	<b>-1'493'184.89</b>	<b>-27'474</b>
46120.00 Dédommagements des communes et des syndi..	-956'631.30	-924'000	-32'631	-929'258.20	-27'373
46300.00 Subventions de la Confédération	-11'598.75	-30'000	18'401	-22'523.90	10'925
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-552'428.94	-550'000	-2'429	-541'402.79	-11'026
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-39'000.05</b>	<b>-39'000</b>	<b>0</b>	<b>-39'000.00</b>	<b>0</b>
48300.00 Revenus divers extraordinaires	-0.05	0	0	0.00	0
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-39'000.00	-39'000	0	-39'000.00	0
<b>5458 Contributions pour l'accueil préscolaire</b>	<b>798'545.05</b>	<b>767'000</b>	<b>31'545</b>	<b>872'049.22</b>	<b>-73'504</b>
Charges	798'545.05	767'000	31'545	872'049.22	-73'504
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>798'545.05</b>	<b>767'000</b>	<b>31'545</b>	<b>872'049.22</b>	<b>-73'504</b>
36320.00 Subventions aux communes et aux syndicats int..	497'049.25	570'000	-72'951	553'948.92	-56'900
36340.00 Subventions aux entreprises publiques	7'987.15	15'000	-7'013	12'506.70	-4'520
36350.00 Subventions aux entreprises privées	293'508.65	182'000	111'509	305'593.60	-12'085
<b>55 Chômage</b>	<b>367'393.05</b>	<b>406'600</b>	<b>-39'207</b>	<b>373'235.40</b>	<b>-5'842</b>
Charges	367'393.05	406'600	-39'207	1'197'399.09	-830'006
Revenus	0.00	0	0	-824'163.69	824'164
<b>5510 Assurance chômage</b>	<b>154'429.60</b>	<b>140'700</b>	<b>13'730</b>	<b>140'870.00</b>	<b>13'560</b>



<b>Entité de gestion</b>	<b>N° compte</b>	<b>Libellé compte</b>	<b>Commentaires</b>
Assurance chômage (DEFCOS)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	Les mesures compensatoires consécutives à la révision de l'assurance-chômage font partie de la facture sociale.
Part communale aux mesures d'insertion (DEFCOS)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	Le coût des mesures d'insertion a été inférieur aux prévisions.

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
Charges		154'429.60	140'700	13'730	140'870.00	13'560
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>154'429.60</b>	<b>140'700</b>	<b>13'730</b>	<b>140'870.00</b>	<b>13'560</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	154'429.60	0	154'430	0.00	154'430
36300.00	Subventions à la Confédération	0.00	140'700	-140'700	140'870.00	-140'870
<b>5520</b>	<b>Prestations aux chômeurs</b>	<b>212'963.45</b>	<b>265'900</b>	<b>-52'937</b>	<b>232'365.40</b>	<b>-19'402</b>
Charges		212'963.45	265'900	-52'937	232'365.40	-19'402
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>212'963.45</b>	<b>265'900</b>	<b>-52'937</b>	<b>232'365.40</b>	<b>-19'402</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	212'963.45	0	212'963	0.00	212'963
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	0.00	265'900	-265'900	232'365.40	-232'365
<b>5590</b>	<b>Programme d'insertion communal</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges		0.00	0	0	824'163.69	-824'164
Revenus		0.00	0	0	-824'163.69	824'164
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>498'897.74</b>	<b>-498'898</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	0.00	0	0	405'270.20	-405'270
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0	0	-5'881.21	5'881
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0	0	-165.55	166
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	0.00	0	0	25'335.90	-25'336
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	0.00	0	0	60'858.65	-60'859
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	0.00	0	0	399.00	-399
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	0.00	0	0	8'300.90	-8'301
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	0	0	1'636.45	-1'636
30591.00	Fonds de formation professionnelle	0.00	0	0	344.35	-344
30592.00	Cotisations au fonds LAE	0.00	0	0	711.40	-711
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0	0	2'087.65	-2'088
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>302'558.71</b>	<b>-302'559</b>
31000.00	Matériel de bureau	0.00	0	0	160.95	-161
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	15'024.27	-15'024
31010.02	Carburants	0.00	0	0	821.05	-821
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	0.00	0	0	5'663.60	-5'664
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	0	0	6'324.45	-6'324
31200.04	Déchets	0.00	0	0	-22.08	22
31300.01	Frais postaux	0.00	0	0	176.00	-176
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	0	0	142'977.60	-142'978
31340.00	Primes d'assurances	0.00	0	0	822.50	-823
31370.00	Impôts et taxes	0.00	0	0	1'038.00	-1'038
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	0.00	0	0	300.00	-300
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	0.00	0	0	68'330.27	-68'330
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	0.00	0	0	52'272.00	-52'272
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	0	0	154.20	-154
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	0	0	8'506.05	-8'506
31999.00	Biens, services et autres - historique MCH1	0.00	0	0	9.85	-10
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22'707.24</b>	<b>-22'707</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	0	0	750.00	-750
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	0.00	0	0	2'057.24	-2'057
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	0.00	0	0	19'900.00	-19'900
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-49'117.66</b>	<b>49'118</b>
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	0.00	0	0	-10.00	10
42500.00	Ventes	0.00	0	0	-38'140.96	38'141
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	0	0	-10'966.70	10'967
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-775'046.03</b>	<b>775'046</b>
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	0.00	0	0	-775'046.03	775'046
<b>56</b>	<b>Construction de logements sociaux</b>	<b>13'226.05</b>	<b>34'700</b>	<b>-21'474</b>	<b>42'770.55</b>	<b>-29'545</b>
Charges		13'226.05	34'700	-21'474	42'770.55	-29'545
<b>5600</b>	<b>Construction de logements sociaux</b>	<b>13'226.05</b>	<b>34'700</b>	<b>-21'474</b>	<b>42'770.55</b>	<b>-29'545</b>
Charges		13'226.05	34'700	-21'474	42'770.55	-29'545

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Construction de logements sociaux (DTSC)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte est maintenant géré par le DEFCOS.
Aide matérielle légale (DEFCOS)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	L'aide matérielle reste la composante la plus importante de la facture sociale. Elle en représente le 53%.
Assistance, autres (DEFCOS)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	Cette rubrique enregistre la part communale aux aides apportées par des institutions privées. Elle relève aussi de la facture sociale.
Guichet social régional (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	L'augmentation du nombre de dossiers d'aide sociale a une nouvelle fois demandé d'ajuster les effectifs en cours d'exercice, dans le respect de la dotation subventionnée.
Guichet social régional (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 12 0220 30108.00.
Guichet social régional (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières.
Guichets sociaux régionaux (Guichet social)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Le service prévoit une marge suffisante pour offrir à ses collaborateurs les cours dont ils pourraient avoir besoin. Les demandes ont été faibles en 2017.
Guichets sociaux régionaux (Guichet social)	31030.00	Littérature spécialisée, magazines	Le GSR est abonné à quelques revues spécialisées.
Guichets sociaux régionaux (Guichet social)	31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	Renouvellement du mobilier ancien et réorganisation des bureaux en fonction des derniers engagements.
Guichets sociaux régionaux (Guichet social)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Les subventions versées aux institutions sociales peuvent varier d'une année à l'autre. Certaines institutions avec lesquelles le GSR travaillent directement reçoivent un don annuel. Pour les autres, cela peut dépendre du contexte et des besoins.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>22'500</b>	<b>-22'500</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
34060.00	Intérêts passifs des engagements financiers à lo..	0.00	22'500	-22'500	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>13'226.05</b>	<b>12'200</b>	<b>1'026</b>	<b>42'770.55</b>	<b>-29'545</b>
36310.00	Subventions aux canton	6'079.90	0	6'080	0.00	6'080
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	7'146.15	12'200	-5'054	42'770.55	-35'624
<b>57</b>	<b>Aide sociale et domaine de l'asile</b>	<b>3'862'953.02</b>	<b>3'833'300</b>	<b>29'653</b>	<b>3'777'273.82</b>	<b>85'679</b>
	Charges	4'406'316.16	4'296'900	109'416	4'382'110.98	24'205
	Revenus	-543'363.14	-463'600	-79'763	-604'837.16	61'474
<b>5720</b>	<b>Aide matérielle légale</b>	<b>2'869'505.50</b>	<b>2'825'100</b>	<b>44'406</b>	<b>2'913'771.65</b>	<b>-44'266</b>
	Charges	2'869'505.50	2'825'100	44'406	2'913'771.65	-44'266
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'869'505.50</b>	<b>2'825'100</b>	<b>44'406</b>	<b>2'913'771.65</b>	<b>-44'266</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	2'866'231.35	0	2'866'231	0.00	2'866'231
36310.00	Subventions aux canton	1'002.75	23'500	-22'497	83'837.90	-82'835
36370.00	Subventions aux personnes physiques	2'271.40	2'801'600	-2'799'329	2'829'933.75	-2'827'662
<b>5790</b>	<b>Assistance, non mentionné ailleurs</b>	<b>86'866.55</b>	<b>82'100</b>	<b>4'767</b>	<b>85'664.15</b>	<b>1'202</b>
	Charges	86'866.55	82'100	4'767	85'664.15	1'202
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>250.00</b>	<b>0</b>	<b>250</b>	<b>0.00</b>	<b>250</b>
31300.05	Cotisations	250.00	0	250	0.00	250
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>86'616.55</b>	<b>82'100</b>	<b>4'517</b>	<b>85'664.15</b>	<b>952</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	86'616.55	0	86'617	0.00	86'617
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	0.00	82'100	-82'100	85'664.15	-85'664
<b>5796</b>	<b>Guichet social régional</b>	<b>906'580.97</b>	<b>926'100</b>	<b>-19'519</b>	<b>777'838.02</b>	<b>128'743</b>
	Charges	1'449'944.11	1'389'700	60'244	1'382'675.18	67'269
	Revenus	-543'363.14	-463'600	-79'763	-604'837.16	61'474
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1'242'803.60</b>	<b>1'174'500</b>	<b>68'304</b>	<b>1'179'952.46</b>	<b>62'851</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'055'297.15	956'000	99'297	1'020'471.50	34'826
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	1'223.95	0	1'224	11'077.76	-9'854
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-37'199.38	0	-37'199	-75'224.80	38'025
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	65'451.80	62'500	2'952	63'495.50	1'956
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	122'323.60	116'500	5'824	125'171.55	-2'848
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	774.48	1'000	-226	1'010.55	-236
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	21'443.95	19'600	1'844	20'804.15	640
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	9'598.05	11'400	-1'802	4'181.00	5'417
30591.00	Fonds de formation professionnelle	887.60	800	88	861.45	26
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'837.40	1'700	137	1'783.80	54
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'165.00	5'000	-3'835	6'320.00	-5'155
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>28'869.70</b>	<b>30'600</b>	<b>-1'730</b>	<b>30'808.85</b>	<b>-1'939</b>
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	177.80	100	78	55.00	123
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	1'793.65	3'000	-1'206	1'852.10	-58
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	0.00	0	0	49.50	-50
31300.00	Prestations de services de tiers	487.80	2'500	-2'012	1'125.00	-637
31300.05	Cotisations	0.00	0	0	200.00	-200
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	20'734.05	21'000	-266	20'665.60	68
31340.00	Primes d'assurances	1'465.30	500	965	1'468.75	-3
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'047.50	3'500	548	3'332.35	715
31990.00	Autres charges d'exploitation	163.60	0	164	2'060.55	-1'897
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'700.00</b>	<b>3'000</b>	<b>-300</b>	<b>0.00</b>	<b>2'700</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	2'700.00	3'000	-300	0.00	2'700
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>175'570.81</b>	<b>181'600</b>	<b>-6'029</b>	<b>171'913.87</b>	<b>3'657</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	26'893.45	27'300	-407	27'420.00	-527
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	61'206.81	63'700	-2'493	63'293.87	-2'087
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	87'470.55	90'600	-3'129	81'200.00	6'271

<b>Entité de gestion</b>	<b>N° compte</b>	<b>Libellé compte</b>	<b>Commentaires</b>
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 entre les trois communes selon le chiffre de la population.
Guichets sociaux régionaux (Guichet social)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	L'augmentation de la subvention est directement liée à celle des salaires versés. L'estimation de la subvention initiale, dépendant de plusieurs facteurs, était par ailleurs trop basse.
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.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'025.00</b>	<b>1'025</b>
43999.00	Autres revenus - historique MCH1	0.00	0	0	-1'025.00	1'025
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-543'363.14</b>	<b>-463'600</b>	<b>-79'763</b>	<b>-603'812.16</b>	<b>60'449</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-100'768.29	-102'600	1'832	-128'550.01	27'782
46130.00	Dédommagements des assurances sociales pu..	-23'755.85	-24'000	244	-23'739.10	-17
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-418'839.00	-337'000	-81'839	-451'523.05	32'684
<b>59</b>	<b>Domaine social, non mentionné ailleurs</b>	<b>22'200.00</b>	<b>22'000</b>	<b>200</b>	<b>22'000.00</b>	<b>200</b>
	Charges	22'200.00	22'000	200	22'000.00	200
<b>5930</b>	<b>Actions d'entraide à l'étranger</b>	<b>22'200.00</b>	<b>22'000</b>	<b>200</b>	<b>22'000.00</b>	<b>200</b>
	Charges	22'200.00	22'000	200	22'000.00	200
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>22'200.00</b>	<b>22'000</b>	<b>200</b>	<b>22'000.00</b>	<b>200</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	22'200.00	22'000	200	22'000.00	200

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Routes communales (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières.
Routes communales (Voirie)	31110.00	Achat machines, appareils, véhicules et outils	Mise à niveau des infrastructures de stockage après audit. Achat d'un nouveau chariot élévateur, d'une remorque pour le transport de la rétro et d'un Toyota Hilux en remplacement d'un Iveco Massif accidenté. Remboursement de l'assurance à hauteur de Fr. 17'900 comptabilisé dans le 42600 00.
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. Nette augmentation de la consommation des sachets Bravo.
Routes communales (Voirie)	31200.00	Eau, énergie combustibles	Consommation électrique de l'éclairage public. L'assainissement de l'éclairage public effectué sur tous les villages porte ses fruits.
Routes communales (Voirie)	31410.00	Entretien des routes/ voies de communication	Compte regroupant les frais d'entretien des routes communales. Courant 2017, le service de voirie a procédé à la réfection du mur de la rue de la Doux à St- Sulpice, modification du carrefour de Plaine Fin à Môtiers, mesure de ralentissement
Routes communales (Voirie)	31410.02	Déneigement par des tiers	Budget sous évalué.
Routes communales (Voirie)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Remise à niveau d'une pelle rétro, transformation d'un véhicule pour utilisation hivernale et entretien courant des véhicules et agrégats.
Routes communales (DEFCOS)	33001.00	Amortissements planifiés, routes	Amortissements de routes, réfections de routes, trottoirs ou passages à niveaux.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
<b>Trafic</b>		<b>5'452'023.62</b>	<b>5'674'700</b>	<b>-222'676</b>	<b>5'238'809.23</b>	<b>213'214</b>
	Charges	5'957'994.37	6'134'900	-176'906	5'692'741.61	265'253
	Revenus	-505'970.75	-460'200	-45'771	-453'932.38	-52'038
<b>61</b>	<b>Circulation routière</b>	<b>4'217'698.52</b>	<b>4'451'200</b>	<b>-233'501</b>	<b>4'145'884.10</b>	<b>71'814</b>
	Charges	4'646'722.27	4'827'400	-180'678	4'511'386.11	135'336
	Revenus	-429'023.75	-376'200	-52'824	-365'502.01	-63'522
<b>6130</b>	<b>Routes cantonales, autres</b>	<b>-47'139.45</b>	<b>-50'000</b>	<b>2'861</b>	<b>-45'275.45</b>	<b>-1'864</b>
	Revenus	-47'139.45	-50'000	2'861	-45'275.45	-1'864
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-47'139.45</b>	<b>-50'000</b>	<b>2'861</b>	<b>-45'275.45</b>	<b>-1'864</b>
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-47'139.45	-50'000	2'861	-45'275.45	-1'864
<b>6150</b>	<b>Routes communales</b>	<b>4'286'731.07</b>	<b>4'523'200</b>	<b>-236'469</b>	<b>4'203'484.27</b>	<b>83'247</b>
	Charges	4'646'722.27	4'827'400	-180'678	4'511'386.11	135'336
	Revenus	-359'991.20	-304'200	-55'791	-307'901.84	-52'089
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2'538'870.73</b>	<b>2'620'700</b>	<b>-81'829</b>	<b>2'465'565.05</b>	<b>73'306</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'086'971.85	2'088'000	-1'028	2'002'658.85	84'313
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-50'004.98	0	-50'005	-4'220.20	-45'785
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	127'444.80	136'000	-8'555	125'037.70	2'407
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	252'587.98	256'000	-3'412	227'224.65	25'363
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	27'461.10	32'500	-5'039	34'803.35	-7'342
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	41'755.25	42'700	-945	40'966.05	789
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	18'292.65	25'000	-6'707	8'076.10	10'217
30590.00	Cotisations pont AVS	22'253.18	25'000	-2'747	23'930.10	-1'677
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'729.55	1'800	-70	1'697.25	32
30592.00	Cotisations au fonds LAE	3'580.35	3'700	-120	3'512.30	68
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'799.00	10'000	-3'201	1'878.90	4'920
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>1'403'538.68</b>	<b>1'479'400</b>	<b>-75'861</b>	<b>1'378'572.40</b>	<b>24'966</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	76'196.65	81'500	-5'303	77'681.40	-1'485
31010.02	Carburants	90'944.05	100'000	-9'056	84'918.22	6'026
31020.00	Imprimés, publications	0.00	0	0	153.75	-154
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	0.00	0	0	773.60	-774
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	101'097.60	100'000	1'098	74'509.00	26'589
31110.01	Corbeilles urbaines et caninettes	7'078.00	5'000	2'078	5'588.40	1'490
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	18'694.20	18'000	694	16'431.30	2'263
31200.00	Eau, énergie, combustible	145'694.95	223'000	-77'305	170'865.60	-25'171
31200.04	Déchets	15'426.50	20'000	-4'574	-64.80	15'491
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	660.00	-660
31300.03	Télécommunications	1'709.10	2'000	-291	1'314.00	395
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'099.40	3'000	-1'901	13'900.36	-12'801
31340.00	Primes d'assurances	13'209.00	18'100	-4'891	12'910.70	298
31370.00	Impôts et taxes	25'278.05	30'000	-4'722	30'017.85	-4'740
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	491'840.84	480'000	11'841	608'587.95	-116'747
31410.01	Entretien de la signalisation	56'713.71	50'000	6'714	3'399.40	53'314
31410.02	Déneigement par des tiers	120'523.33	110'000	10'523	0.00	120'523
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	1'000	-1'000	35'350.67	-35'351
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	156'313.90	151'000	5'314	219'232.15	-62'918
31510.01	Entretien éclairage public	67'486.15	70'000	-2'514	3'557.10	63'929
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	2'377.35	2'500	-123	1'328.40	1'049
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	6'125.00	6'700	-575	750.00	5'375
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	509.10	0	509	514.15	-5
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	328.00	1'000	-672	73.40	255
31900.00	Autres charges d'exploitation	4'893.80	6'600	-1'706	16'119.80	-11'226
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>620'457.80</b>	<b>642'700</b>	<b>-22'242</b>	<b>581'145.35</b>	<b>39'312</b>
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	465'100.00	455'000	10'100	466'025.35	-925
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	38'357.80	42'300	-3'942	32'820.00	5'538
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	40'700.00	41'100	-400	40'700.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	68'200.00	91'300	-23'100	41'600.00	26'600
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	8'100.00	13'000	-4'900	0.00	8'100
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>83'855.06</b>	<b>84'600</b>	<b>-745</b>	<b>86'103.31</b>	<b>-2'248</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	83'855.06	84'600	-745	86'103.31	-2'248



Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Routes communales (DEFCOS)	42600.00	Remboursements de tiers	Nous avons reçu un remboursement d'assurances de Fr. 17'900.- suite à un accident.
Routes communales (DTSC)	44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	Ce compte comprend les redevances pour concession du domaine public.
Trafic régional (DTSC)	36340.00	Subventions aux entreprises publiques	Légère augmentation des coûts selon la répartition cantonale.
Cartes journalières des CFF (DTSC)	42500.00	Ventes	Ce compte comprend les cartes journalières CFF vendues. Le budget était calculé si la totalité des cartes étaient vendues, or, environ 90% des cartes ont été distribuées.
Autres systèmes de transport (DEFCOS)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Subventionnement à TBRC de 20 francs par habitant. La subvention extraordinaire pour la période 2016-2019 fait l'objet d'un prélèvement à un crédit-cadre.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-47'331.30</b>	<b>-20'000</b>	<b>-27'331</b>	<b>-28'737.09</b>	<b>-18'594</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-3'680.00	-4'000	320	-4'800.00	1'120
42600.00	Remboursements de tiers	-43'651.30	-16'000	-27'651	-23'937.09	-19'714
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-4'709.40</b>	<b>0</b>	<b>-4'709</b>	<b>0.00</b>	<b>-4'709</b>
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-4'709.40	0	-4'709	0.00	-4'709
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-31'700.00</b>	<b>-32'100</b>	<b>400</b>	<b>-31'700.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-31'700.00	-32'100	400	-31'700.00	0
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-276'250.50</b>	<b>-252'100</b>	<b>-24'151</b>	<b>-247'464.75</b>	<b>-28'786</b>
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-276'250.50	-252'100	-24'151	-247'464.75	-28'786
<b>6180</b>	<b>Routes privées</b>	<b>-21'893.10</b>	<b>-22'000</b>	<b>107</b>	<b>-12'324.72</b>	<b>-9'568</b>
	Revenus	-21'893.10	-22'000	107	-12'324.72	-9'568
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-21'893.10</b>	<b>-22'000</b>	<b>107</b>	<b>-12'324.72</b>	<b>-9'568</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-21'893.10	-22'000	107	-12'324.72	-9'568
<b>62</b>	<b>Transports publics</b>	<b>1'015'245.10</b>	<b>1'003'500</b>	<b>11'745</b>	<b>886'796.50</b>	<b>128'449</b>
	Charges	1'092'192.10	1'087'500	4'692	963'275.50	128'917
	Revenus	-76'947.00	-84'000	7'053	-76'479.00	-468
<b>6220</b>	<b>Trafic régional</b>	<b>983'685.80</b>	<b>980'000</b>	<b>3'686</b>	<b>860'075.40</b>	<b>123'610</b>
	Charges	983'685.80	980'000	3'686	860'075.40	123'610
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>983'685.80</b>	<b>980'000</b>	<b>3'686</b>	<b>860'075.40</b>	<b>123'610</b>
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	983'685.80	980'000	3'686	860'075.40	123'610
<b>6231</b>	<b>Noctambus</b>	<b>24'506.30</b>	<b>23'500</b>	<b>1'006</b>	<b>23'400.10</b>	<b>1'106</b>
	Charges	24'506.30	23'500	1'006	23'400.10	1'106
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>24'506.30</b>	<b>23'500</b>	<b>1'006</b>	<b>23'400.10</b>	<b>1'106</b>
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	19'137.00	18'000	1'137	17'900.10	1'237
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	5'369.30	5'500	-131	5'500.00	-131
<b>6290</b>	<b>Cartes journalières des CFF</b>	<b>7'053.00</b>	<b>0</b>	<b>7'053</b>	<b>3'321.00</b>	<b>3'732</b>
	Charges	84'000.00	84'000	0	79'800.00	4'200
	Revenus	-76'947.00	-84'000	7'053	-76'479.00	-468
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>84'000.00</b>	<b>84'000</b>	<b>0</b>	<b>79'800.00</b>	<b>4'200</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	84'000.00	84'000	0	79'800.00	4'200
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-76'947.00</b>	<b>-84'000</b>	<b>7'053</b>	<b>-76'479.00</b>	<b>-468</b>
42500.00	Ventes	-76'947.00	-84'000	7'053	-76'479.00	-468
<b>63</b>	<b>Transports, autres</b>	<b>219'080.00</b>	<b>220'000</b>	<b>-920</b>	<b>206'128.63</b>	<b>12'951</b>
	Charges	219'080.00	220'000	-920	218'080.00	1'000
	Revenus	0.00	0	0	-11'951.37	11'951
<b>6330</b>	<b>Autres systèmes de transport</b>	<b>219'080.00</b>	<b>220'000</b>	<b>-920</b>	<b>206'128.63</b>	<b>12'951</b>
	Charges	219'080.00	220'000	-920	218'080.00	1'000
	Revenus	0.00	0	0	-11'951.37	11'951
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>219'080.00</b>	<b>220'000</b>	<b>-920</b>	<b>218'080.00</b>	<b>1'000</b>
36350.00	Subventions aux entreprises privées	219'080.00	220'000	-920	218'080.00	1'000
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-11'951.37</b>	<b>11'951</b>
44500.00	Intérêts sur prêts PA	0.00	0	0	-11'951.37	11'951

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Réseau des fontaines (eaux)	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Un peu moins de travaux effectués sur le réseau des fontaines.
Approvisionnement en eau potable (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 12 0220 30108.00.
Approvisionnement en eau potable (eaux)	31110.00	Achat machines, appareils, véhicules et outils	Remplacement non prévu d'une pompe dans une station (Fr. 9'300.-) et remplacement d'un appareil de détection de fuite (Fr. 6'500.-).
Approvisionnement en eau potable (eaux)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Les frais d'électricité du pompage des eaux ont été importants. L'année 2017 ayant été très sèche, les sources ont diminué fortement et le pompage dans la nappe a été nécessaire.
Approvisionnement en eau potable (DBAT)	31200.00	Frais immeubles services de l'eau	Chiffres comptabilisés directement dans le 43 7101.
Approvisionnement en eau potable (eaux)	31300.03	Télécommunications	Augmentation très nette des abonnements téléphoniques de la centrale d'alarme suite à la mutation des abonnements CMN. Retour à la normale prévu en 2018. Swisscom remboursera les montants facturés en trop.
Approvisionnement en eau potable (DBAT)	31300.06	Frais immeubles services de l'eau	Chiffres comptabilisés directement dans le 43 7101.
Approvisionnement en eau potable (eaux)	31300.30	Contrôle de l'eau potable	Dépassement de ce poste suite à la demande du laboratoire cantonal d'analyser des paramètres complémentaires. Des analyses supplémentaires ont également été effectuées suite à des problèmes de qualité, lors de travaux effectués sur le réseau.
Approvisionnement en eau potable (eaux)	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Frais relatifs aux travaux d'entretien du réseau d'eau potable. En 2017, 55 fuites ont été réparées.
Approvisionnement en eau potable (DEFKOS)	33003.00	Amortissements planifiés, génie civil	La moitié de ce poste provient de deux objets : le réseau d'eau de Couvet et l'amélioration des systèmes de traitement et d'alarme. Les réseaux d'eau potable et réservoirs sont en grande partie complètement amortis dans notre commune.
Approvisionnement en eau potable (DEFKOS)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Le budget prévoyait un résultat positif pour le chapitre de l'eau potable. Des ventes nettement supérieures aux prévisions permettent cette année encore d'approvisionner confortablement la réserve.
Approvisionnement en eau potable (eaux)	37010.00	Cantons et concordats	La vente d'eau est plus importante que prévu, influençant proportionnellement la redevance (Fr. 0.70 par m3).

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>Protection environnement et aménagement</b>		<b>679'175.59</b>	<b>693'200</b>	<b>-14'024</b>	<b>590'313.95</b>	<b>88'862</b>
	Charges	7'415'387.86	7'137'000	278'388	7'182'674.53	232'713
	Revenus	-6'736'212.27	-6'443'800	-292'412	-6'592'360.58	-143'852
<b>71</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>26'246.15</b>	<b>36'000</b>	<b>-9'754</b>	<b>32'119.35</b>	<b>-5'873</b>
	Charges	2'265'689.76	2'022'000	243'690	2'096'387.17	169'303
	Revenus	-2'239'443.61	-1'986'000	-253'444	-2'064'267.82	-175'176
<b>7100</b>	<b>Réseau des fontaines</b>	<b>26'246.15</b>	<b>36'000</b>	<b>-9'754</b>	<b>32'119.35</b>	<b>-5'873</b>
	Charges	26'246.15	36'000	-9'754	32'119.35	-5'873
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>26'246.15</b>	<b>36'000</b>	<b>-9'754</b>	<b>32'119.35</b>	<b>-5'873</b>
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	26'246.15	35'000	-8'754	32'119.35	-5'873
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
<b>7101</b>	<b>Approvisionnement en eau potable</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	2'239'443.61	1'986'000	253'444	2'064'267.82	175'176
	Revenus	-2'239'443.61	-1'986'000	-253'444	-2'064'267.82	-175'176
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>266'406.40</b>	<b>267'900</b>	<b>-1'494</b>	<b>265'142.40</b>	<b>1'264</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	217'238.70	210'700	6'539	208'080.00	9'159
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-5'204.25	0	-5'204	6'153.70	-11'358
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	13'845.75	13'900	-54	13'163.25	683
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	27'387.00	27'000	387	25'423.20	1'964
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'870.70	3'300	-429	3'664.10	-793
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	4'536.90	4'400	137	4'312.80	224
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'987.35	2'500	-513	850.25	1'137
30590.00	Cotisations pont AVS	3'167.40	3'500	-333	2'946.60	221
30591.00	Fonds de formation professionnelle	187.85	200	-12	178.70	9
30592.00	Cotisations au fonds LAE	389.00	400	-11	369.80	19
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
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>902'493.24</b>	<b>816'200</b>	<b>86'293</b>	<b>815'717.31</b>	<b>86'776</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	13'803.45	12'000	1'803	12'028.75	1'775
31010.02	Carburants	3'518.70	4'000	-481	3'616.64	-98
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	43'890.45	40'000	3'890	37'205.85	6'685
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	258.35	0	258	1'290.30	-1'032
31200.00	Eau, énergie, combustible	381'280.25	328'100	53'180	360'657.90	20'622
31300.00	Prestations de services de tiers	6'288.95	6'000	289	12'605.10	-6'316
31300.03	Télécommunications	29'882.77	11'200	18'683	11'957.16	17'926
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	3'000	-3'000	7'517.22	-7'517
31300.30	Contrôle de l'eau potable	30'795.60	17'000	13'796	23'496.25	7'299
31340.00	Primes d'assurances	3'936.50	3'900	37	4'157.05	-221
31370.00	Impôts et taxes	1'075.50	1'000	76	1'040.50	35
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	353'100.81	350'000	3'101	317'091.99	36'009
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	6'582.75	8'000	-1'417	1'134.00	5'449
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	22'199.03	22'000	199	19'468.15	2'731
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	0	0	142.40	-142
31810.00	Pertes sur créances effectives	718.88	5'000	-4'281	1'376.15	-657
31990.00	Autres charges d'exploitation	5'161.25	5'000	161	931.90	4'229
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>224'100.00</b>	<b>227'500</b>	<b>-3'400</b>	<b>372'900.00</b>	<b>-148'800</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	119'100.00	119'100	0	277'100.00	-158'000
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	77'400.00	77'400	0	77'400.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	27'600.00	31'000	-3'400	18'400.00	9'200
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>228'129.71</b>	<b>105'900</b>	<b>122'230</b>	<b>36'487.16</b>	<b>191'643</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	228'129.71	105'900	122'230	36'487.16	191'643
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>50'128.20</b>	<b>53'000</b>	<b>-2'872</b>	<b>50'188.00</b>	<b>-60</b>
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	50'128.20	53'000	-2'872	50'188.00	-60
<b>37</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>478'216.40</b>	<b>440'000</b>	<b>38'216</b>	<b>451'056.15</b>	<b>27'160</b>
37010.00	Cantons et concordats	478'216.40	440'000	38'216	451'056.15	27'160
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>89'969.66</b>	<b>75'500</b>	<b>14'470</b>	<b>72'776.80</b>	<b>17'193</b>

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Approvisionnement en eau potable (eaux)	42500.00	Ventes	Vente d'eau plus élevée, la sécheresse de l'été et de l'automne ayant conduit de nombreux agriculteurs à s'approvisionner sur le réseau. Augmentation de la consommation également liée aux nouveaux bâtiments construits.
Approvisionnement en eau potable (DEFCOS)	48300.00	Revenus divers extraordinaires	Récupération de TVA 2016 auprès de l'Administration fédérale des contributions.
Traitement des eaux usées (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Engagement d'un collaborateur pour remplacer une incapacité de travail. Le dépassement est compensé par le versement d'indemnités journalières du compte ci-dessous.
Traitement des eaux usées (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières.
Traitement des eaux usées (eaux)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Moins d'énergie consommée en raison de la sécheresse de 2017. Les eaux parasites ont été moins importantes
Traitement des eaux usées (eaux)	31300.00	Prestation de service de tiers	Concerne le traitement des boues et les taxes de décharges. En 2016, le traitement concernait 827 m <sup>3</sup> de boue, les taxes portant sur 83 tonnes. En 2017, en raison de la sécheresse et du bon fonctionnement des STEPS, le volume traité est passé à 3'427 m <sup>3</sup> et les taxes à 254 tonnes.
Traitement des eaux usées (eaux)	31300.03	Télécommunications	Installation d'alarmes sur les nouvelles infrastructures des STEPS.
Traitement des eaux usées (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Chiffre comptabilisé directement dans le 43 7201.
Traitement des eaux usées (eaux)	31320.00	Honoraires de conseiller externes	Pas de prestations cette année dans ce domaine.
Traitement des eaux usées (eaux)	31430.00	Entretiens d'autres ouvrages de génie civil	Suite à la rénovation des STEPS, peu de travaux ont été nécessaires durant l'année.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	30'589.70	26'500	4'090	25'718.00	4'872
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	37'775.92	18'600	19'176	15'358.80	22'417
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	6'204.04	7'100	-896	5'900.00	304
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	15'400.00	23'300	-7'900	25'800.00	-10'400
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'713'398.12</b>	<b>-1'538'000</b>	<b>-175'398</b>	<b>-1'605'595.82</b>	<b>-107'802</b>
42401.00	Taxes facturées pour les services à financement..	-333'453.37	-327'000	-6'453	-332'385.12	-1'068
42500.00	Ventes	-1'329'100.90	-1'200'000	-129'101	-1'251'202.00	-77'899
42600.00	Remboursements de tiers	-50'843.85	-11'000	-39'844	-22'008.70	-28'835
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>4.91</b>	<b>-1'000</b>	<b>1'005</b>	<b>0.00</b>	<b>5</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	4.91	-1'000	1'005	0.00	5
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>	<b>-12'525.50</b>	<b>0</b>	<b>-12'526</b>	<b>0.00</b>	<b>-12'526</b>
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-12'525.50	0	-12'526	0.00	-12'526
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-20'992.60</b>	<b>-7'000</b>	<b>-13'993</b>	<b>-6'975.00</b>	<b>-14'018</b>
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-20'992.60	-7'000	-13'993	-6'975.00	-14'018
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>-478'216.40</b>	<b>-440'000</b>	<b>-38'216</b>	<b>-451'056.00</b>	<b>-27'160</b>
47010.00	Cantons et concordats	-478'216.40	-440'000	-38'216	-451'056.00	-27'160
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-13'655.90</b>	<b>0</b>	<b>-13'656</b>	<b>-641.00</b>	<b>-13'015</b>
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-13'655.90	0	-13'656	-641.00	-13'015
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-660.00</b>	<b>0</b>	<b>-660</b>	<b>0.00</b>	<b>-660</b>
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-660.00	0	-660	0.00	-660
<b>72</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	1'930'235.10	2'033'300	-103'065	1'857'002.95	73'232
	Revenus	-1'930'235.10	-2'033'300	103'065	-1'857'002.95	-73'232
<b>7201</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	1'677'734.45	1'786'400	-108'666	1'606'052.90	71'682
	Revenus	-1'677'734.45	-1'786'400	108'666	-1'606'052.90	-71'682
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>127'629.62</b>	<b>171'800</b>	<b>-44'170</b>	<b>138'872.30</b>	<b>-11'243</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	162'018.25	134'000	28'018	138'847.05	23'171
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	2'179.15	0	2'179	0.00	2'179
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-73'198.27	0	-73'198	-30'394.80	-42'803
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	8'090.40	8'500	-410	7'235.80	855
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	18'328.97	15'300	3'029	16'205.75	2'123
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'743.05	2'000	-257	2'014.20	-271
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'650.35	2'600	50	2'370.80	280
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'161.35	1'600	-439	467.45	694
30590.00	Cotisations pont AVS	472.37	3'500	-3'028	1'720.20	-1'248
30591.00	Fonds de formation professionnelle	110.05	100	10	98.40	12
30592.00	Cotisations au fonds LAE	227.40	200	27	203.10	24
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'746.55	3'000	-253	0.00	2'747
30990.00	Autres charges du personnel	1'100.00	1'000	100	104.35	996
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>612'574.31</b>	<b>610'700</b>	<b>1'874</b>	<b>474'244.83</b>	<b>138'329</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	48'283.82	50'000	-1'716	38'097.05	10'187
31010.02	Carburants	1'748.30	2'000	-252	1'641.04	107
31020.00	Imprimés, publications	0.00	0	0	1'910.00	-1'910
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	16'037.50	20'500	-4'463	19'527.15	-3'490
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	209.25	0	209	1'290.30	-1'081
31200.00	Eau, énergie, combustible	75'995.90	100'000	-24'004	81'190.80	-5'195
31200.04	Déchets	10'097.30	11'000	-903	7'920.45	2'177
31300.00	Prestations de services de tiers	263'363.50	183'500	79'864	97'788.55	165'575
31300.01	Frais postaux	151.55	0	152	0.00	152
31300.03	Télécommunications	2'132.45	0	2'132	390.20	1'742
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	1'000	-1'000	995.00	-995
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	4'000	-4'000	151.30	-151
31340.00	Primes d'assurances	8'223.80	8'200	24	8'220.30	4
31370.00	Impôts et taxes	87'903.00	90'000	-2'097	88'137.50	-235
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	74'014.77	92'000	-17'985	91'621.45	-17'607
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	1'248.17	2'000	-752	467.90	780

<b>Entité de gestion</b>	<b>N° compte</b>	<b>Libellé compte</b>	<b>Commentaires</b>
Traitement des eaux usées (eaux)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Les pompes ont été révisées durant les travaux de rénovation. Peu d'intervention en 2017.
Traitement des eaux usées (DEFCOS)	33003.00	Amortissements planifiés, génie civil	Le budget avait anticipé une entrée en exploitation plus rapide de la réhabilitation de la STEP de Noiraigue.
Traitement des eaux usées (DEFCOS)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Le bénéfice du chapitre est attribué au fonds de l'assainissement.
Traitement des eaux usées (eaux)	42401.00	Taxes facturées	Augmentation des constructions neuves et apport de boues de fosses privées à la STEP. Ces apports sont facturés.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31510.00 Entretien de machines, appareils et outils	23'052.30	45'000	-21'948	30'574.59	-7'522
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	0.00	0	0	50.00	-50
31810.00 Pertes sur créances effectives	112.70	1'500	-1'387	4'271.25	-4'159
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>460'300.00</b>	<b>539'000</b>	<b>-78'700</b>	<b>373'600.00</b>	<b>86'700</b>
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	368'200.00	408'900	-40'700	341'500.00	26'700
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	60'000.00	98'000	-38'000	0.00	60'000
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	32'100.00	32'100	0	32'100.00	0
<b>35 Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>58'540.71</b>	<b>0</b>	<b>58'541</b>	<b>214'950.07</b>	<b>-156'409</b>
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	58'540.71	0	58'541	214'950.07	-156'409
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>28'716.90</b>	<b>31'000</b>	<b>-2'283</b>	<b>38'889.65</b>	<b>-10'173</b>
36140.00 Dédommagements aux entreprises publiques	28'716.90	31'000	-2'283	38'889.65	-10'173
<b>39 Imputations internes</b>	<b>389'972.91</b>	<b>433'900</b>	<b>-43'927</b>	<b>365'496.05</b>	<b>24'477</b>
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	164'176.35	23'700	140'476	138'092.00	26'084
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	10'596.56	3'500	7'097	3'702.25	6'894
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	81'900.00	159'800	-77'900	90'700.00	-8'800
39500.00 Imputations internes pour amortissements	133'300.00	0	133'300	133'001.80	298
39800.00 Reports internes	0.00	246'900	-246'900	0.00	0
<b>42 Taxes</b>	<b>-1'676'516.20</b>	<b>-1'540'000</b>	<b>-136'516</b>	<b>-1'582'166.90</b>	<b>-94'349</b>
42401.00 Taxes facturées pour les services à financem..	-1'676'516.20	-1'540'000	-136'516	-1'582'166.90	-94'349
<b>43 Revenus divers</b>	<b>-1'218.25</b>	<b>-3'000</b>	<b>1'782</b>	<b>-2'845.00</b>	<b>1'627</b>
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-1'218.25	-3'000	1'782	-1'388.90	171
43900.00 Autres revenus	0.00	0	0	-1'456.10	1'456
<b>45 Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>	<b>0.00</b>	<b>-243'400</b>	<b>243'400</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	-243'400	243'400	0.00	0
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-21'041.00</b>	<b>21'041</b>
48300.00 Revenus divers extraordinaires	0.00	0	0	-21'041.00	21'041
<b>7203 Traitement des eaux claires</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	252'500.65	246'900	5'601	250'950.05	1'551
Revenus	-252'500.65	-246'900	-5'601	-250'950.05	-1'551
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>53'435.65</b>	<b>60'000</b>	<b>-6'564</b>	<b>47'454.50</b>	<b>5'981</b>
31430.00 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	53'435.65	60'000	-6'564	47'454.50	5'981
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>133'300.00</b>	<b>127'800</b>	<b>5'500</b>	<b>133'001.80</b>	<b>298</b>
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	120'400.00	114'900	5'500	117'700.00	2'700
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	12'900.00	12'900	0	15'301.80	-2'402
<b>39 Imputations internes</b>	<b>65'765.00</b>	<b>59'100</b>	<b>6'665</b>	<b>70'493.75</b>	<b>-4'729</b>
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	19'965.00	7'200	12'765	12'993.75	6'971
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	45'800.00	51'900	-6'100	57'500.00	-11'700
<b>49 Imputations internes</b>	<b>-252'500.65</b>	<b>-246'900</b>	<b>-5'601</b>	<b>-250'950.05</b>	<b>-1'551</b>
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-119'200.65	0	-119'201	-117'948.25	-1'252
49500.00 Imputations internes pour amortissements	-133'300.00	0	-133'300	-133'001.80	-298
49500.00 Imputations internes pour amortissements	0.00	-246'900	246'900	0.00	0
<b>73 Gestion des déchets</b>	<b>395'059.29</b>	<b>426'300</b>	<b>-31'241</b>	<b>371'708.92</b>	<b>23'350</b>
Charges	2'876'642.85	2'794'800	81'843	3'000'042.63	-123'400
Revenus	-2'481'583.56	-2'368'500	-113'084	-2'628'333.71	146'750
<b>7300 Gestion des déchets (en général)</b>	<b>5'915.15</b>	<b>5'900</b>	<b>15</b>	<b>0.00</b>	<b>5'915</b>
Charges	5'915.15	5'900	15	0.00	5'915
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>5'915.15</b>	<b>5'900</b>	<b>15</b>	<b>0.00</b>	<b>5'915</b>
31300.00 Prestations de services de tiers	5'915.15	5'900	15	0.00	5'915
<b>7301 Gestion des déchets ménages</b>	<b>389'144.14</b>	<b>420'400</b>	<b>-31'256</b>	<b>371'708.92</b>	<b>17'435</b>



Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Gestion des déchets des ménages (déchets)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Ce poste comprend une unique facture pour l'achat de cartes d'accès Molok. Le prix d'une carte s'élève à Fr. 8.50.
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, selon le nombre d'habitants.
Gestion des déchets des ménages (déchets)	31300.40	Ramassage des déchets urbains	Ce montant correspond aux émoluments facturés pour la vidange et le transport des ordures et des déchets recyclables.
Gestion des déchets des ménages (déchets)	31300.41	Incinération des déchets urbains (Vadec)	Il s'agit des frais d'incinération des déchets facturés par Vadec au prix de Fr. 180.- la tonne.
Gestion des déchets des ménages (déchets)	31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	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 de verres ont été plus élevés que l'année précédente.
Gestion des déchets des ménages (déchets)	31300.46	PET	Les tonnages de PET ont été plus élevés que l'année précédente.
Gestion des déchets des ménages (déchets)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Ce poste comprend Fr. 1'300.- d'honoraires pour les deux procédures de marchés publics relatives aux déchets verts et au ramassage des déchets ménagers, ainsi que l'investissement pour le défi « Familles zéro déchet » lancé dans le courant de l'année.
Gestion des déchets Ménages (DEFCOS)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Après prise en compte de 25% des charges du chapitre, les déchets des ménages réalisent un bénéfice de Fr. 222'385.86 intégralement affecté à la réserve.
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 celle de La Brévine.

Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Charges	2'417'136.36	2'323'900	93'236	2'370'991.16	46'145
Revenus	-2'027'992.22	-1'903'500	-124'492	-1'999'282.24	-28'710
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>1'618'284.38</b>	<b>1'698'300</b>	<b>-80'016</b>	<b>1'545'883.74</b>	<b>72'401</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	9'024.00	8'000	1'024	0.00	9'024
31020.00 Imprimés, publications	636.00	3'000	-2'364	8'677.75	-8'042
31110.00 Achats machines, appareils, véhicules et outils	22'821.95	29'000	-6'178	2'633.85	20'188
31300.00 Prestations de services de tiers	219'922.09	220'000	-78	217'960.00	1'962
31300.01 Frais postaux	1'020.30	0	1'020	0.00	1'020
31300.03 Télécommunications	19'677.67	27'000	-7'322	22'396.29	-2'719
31300.40 Ramassage des déchets urbains	362'662.50	360'000	2'663	358'605.15	4'057
31300.41 Incinération des déchets urbains (Vadec)	359'324.10	350'000	9'324	359'286.00	38
31300.42 Compostage (ramassage et traitement)	181'585.10	180'000	1'585	180'908.25	677
31300.43 Récupération du papier	51'228.80	50'000	1'229	45'137.60	6'091
31300.44 Recyclage et collecte du verre	32'622.35	25'000	7'622	29'716.00	2'906
31300.45 Récupération de la ferraille, aluminium et fer bla..	7'385.55	12'000	-4'614	6'280.85	1'105
31300.46 PET	10'695.85	5'000	5'696	3'577.45	7'118
31300.47 Carton	60'930.13	75'000	-14'070	63'019.10	-2'089
31300.60 Déchets encombrants	89'718.75	150'000	-60'281	74'324.85	15'394
31300.61 Déchets inertes	12'050.30	20'000	-7'950	13'223.55	-1'173
31300.62 Plastiques	2'828.55	10'000	-7'171	1'696.05	1'133
31300.63 Huiles usées	1'147.25	2'000	-853	1'493.30	-346
31300.64 Déchets spéciaux des ménages	11'838.35	12'000	-162	8'080.35	3'758
31300.65 Elimination du bois	12'497.10	30'000	-17'503	0.00	12'497
31340.00 Primes d'assurances	79.80	800	-720	79.80	0
31370.00 Impôts et taxes	0.00	24'000	-24'000	24'843.40	-24'843
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils de ..	0.00	0	0	635.00	-635
31510.00 Entretien de machines, appareils et outils	80'447.06	80'000	447	74'505.86	5'941
31590.00 Entretien d'autres biens meubles	849.00	1'000	-151	441.50	408
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	0.00	500	-500	386.00	-386
31800.00 Réévaluations sur créances	259.08	0	259	0.00	259
31810.00 Pertes sur créances effectives	39'273.15	22'000	17'273	44'637.99	-5'365
31900.00 Autres charges d'exploitation	27'759.60	2'000	25'760	3'337.80	24'422
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>315'000.00</b>	<b>310'500</b>	<b>4'500</b>	<b>308'500.00</b>	<b>6'500</b>
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	17'200.00	16'600	600	16'600.00	600
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	293'800.00	293'900	-100	291'900.00	1'900
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	4'000.00	0	4'000	0.00	4'000
<b>35 Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>222'385.86</b>	<b>48'000</b>	<b>174'386</b>	<b>261'164.35</b>	<b>-38'778</b>
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	222'385.86	48'000	174'386	261'164.35	-38'778
<b>38 Charges extraordinaires</b>	<b>17'533.75</b>	<b>0</b>	<b>17'534</b>	<b>0.00</b>	<b>17'534</b>
38400.00 Charges financières extraordinaires	17'533.75	0	17'534	0.00	17'534
<b>39 Imputations internes</b>	<b>243'932.37</b>	<b>267'100</b>	<b>-23'168</b>	<b>255'443.07</b>	<b>-11'511</b>
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	218'538.90	233'200	-14'661	223'851.50	-5'313
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	2'625.97	2'500	126	2'591.57	34
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	13'167.50	12'900	268	2'600.00	10'568
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	9'600.00	18'500	-8'900	26'400.00	-16'800
<b>42 Taxes</b>	<b>-1'441'708.99</b>	<b>-1'307'000</b>	<b>-134'709</b>	<b>-1'419'591.40</b>	<b>-22'118</b>
42401.00 Taxes facturées pour les services à financem..	0.00	0	0	56.80	-57
42401.01 Taxe de base des ménages	-937'792.19	-935'000	-2'792	-940'827.77	3'036
42401.02 Taxe au poids des ménages	-365'948.75	-301'000	-64'949	-345'274.47	-20'674
42500.00 Ventes	0.00	-2'000	2'000	-7'436.35	7'436
42500.42 Vente du verre	-9'815.00	0	-9'815	0.00	-9'815
42500.43 Ristourne papier	-65'898.80	-40'000	-25'899	-67'541.10	1'642
42500.45 Ristourne ferraille, aluminium et fer blanc	-7'350.00	-8'000	650	-7'440.90	91
42500.47 Ristourne carton	-36'376.40	-20'000	-16'376	-42'556.60	6'180
42500.48 Ristourne PET	-13'627.50	0	-13'628	0.00	-13'628
42600.00 Remboursements de tiers	-4'900.35	-1'000	-3'900	-8'571.01	3'671
<b>43 Revenus divers</b>	<b>-3'060.18</b>	<b>0</b>	<b>-3'060</b>	<b>-5'697.74</b>	<b>2'638</b>
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-3'060.18	0	-3'060	-5'697.74	2'638
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-203'095.30</b>	<b>-218'600</b>	<b>15'505</b>	<b>-216'478.56</b>	<b>13'383</b>
46040.01 Restitution TEA du verre	-48'110.55	-55'000	6'889	-51'609.55	3'499
46040.02 Restitution TAR sur appareils électriques	-1'000.00	-1'000	0	0.00	-1'000
46120.00 Dédommagements des communes et des syndi..	-153'984.75	-162'600	8'615	-164'869.01	10'884

<b>Entité de gestion</b>	<b>N° compte</b>	<b>Libellé compte</b>	<b>Commentaires</b>
Protection des espèces et du paysage (DEFCOS)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	La participation communale aux projets de qualité du paysage, relevant de la Politique agricole fédérale, correspond aux 5% des frais engagés dans notre commune.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-920.00</b>	<b>0</b>	<b>-920</b>	<b>0.00</b>	<b>-920</b>
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-920.00	0	-920	0.00	-920
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-379'207.75</b>	<b>-377'900</b>	<b>-1'308</b>	<b>-357'514.54</b>	<b>-21'693</b>
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-379'207.75	-377'900	-1'308	-357'514.54	-21'693
<b>7303</b>	<b>Gestion des déchets entreprises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	453'591.34	465'000	-11'409	629'051.47	-175'460
	Revenus	-453'591.34	-465'000	11'409	-629'051.47	175'460
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>21.59</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>0.00</b>	<b>22</b>
31810.00	Pertes sur créances effectives	21.59	0	22	0.00	22
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>74'554.50</b>	<b>87'100</b>	<b>-12'546</b>	<b>272'678.18</b>	<b>-198'124</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	74'554.50	87'100	-12'546	272'678.18	-198'124
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>379'015.25</b>	<b>377'900</b>	<b>1'115</b>	<b>356'373.29</b>	<b>22'642</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	379'015.25	377'900	1'115	356'373.29	22'642
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-453'591.34</b>	<b>-465'000</b>	<b>11'409</b>	<b>-629'051.47</b>	<b>175'460</b>
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-290.10	0	-290	-537.19	247
42401.06	Taxe de base des entreprises	-213'015.32	-230'000	16'985	-393'896.33	180'881
42401.07	Taxe au poids des entreprises	-240'285.92	-235'000	-5'286	-234'617.95	-5'668
<b>74</b>	<b>Aménagements</b>	<b>26'750.50</b>	<b>26'900</b>	<b>-150</b>	<b>22'499.45</b>	<b>4'251</b>
	Charges	26'750.50	26'900	-150	22'499.45	4'251
<b>7410</b>	<b>Corrections de cours d'eau</b>	<b>16'850.50</b>	<b>17'000</b>	<b>-150</b>	<b>12'599.45</b>	<b>4'251</b>
	Charges	16'850.50	17'000	-150	12'599.45	4'251
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>3'550.50</b>	<b>10'000</b>	<b>-6'450</b>	<b>5'599.45</b>	<b>-2'049</b>
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	3'550.50	10'000	-6'450	5'599.45	-2'049
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>13'300.00</b>	<b>7'000</b>	<b>6'300</b>	<b>7'000.00</b>	<b>6'300</b>
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	7'000.00	7'000	0	7'000.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	6'300.00	0	6'300	0.00	6'300
<b>7420</b>	<b>Ouvrages paravalanches</b>	<b>9'900.00</b>	<b>9'900</b>	<b>0</b>	<b>9'900.00</b>	<b>0</b>
	Charges	9'900.00	9'900	0	9'900.00	0
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>9'900.00</b>	<b>9'900</b>	<b>0</b>	<b>9'900.00</b>	<b>0</b>
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	0.00	9'900	-9'900	0.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	9'900.00	0	9'900	9'900.00	0
<b>75</b>	<b>Protection des espèces et du paysage</b>	<b>25'683.95</b>	<b>0</b>	<b>25'684</b>	<b>23'261.50</b>	<b>2'422</b>
	Charges	25'683.95	0	25'684	23'261.50	2'422
<b>7500</b>	<b>Protection des espèces et du paysage</b>	<b>25'683.95</b>	<b>0</b>	<b>25'684</b>	<b>23'261.50</b>	<b>2'422</b>
	Charges	25'683.95	0	25'684	23'261.50	2'422
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>25'683.95</b>	<b>0</b>	<b>25'684</b>	<b>23'261.50</b>	<b>2'422</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	25'683.95	0	25'684	23'261.50	2'422
<b>76</b>	<b>Lutte contre la pollution de l'environnement</b>	<b>56'009.25</b>	<b>33'000</b>	<b>23'009</b>	<b>20'571.50</b>	<b>35'438</b>
	Charges	86'009.25	33'000	53'009	20'571.50	65'438
	Revenus	-30'000.00	0	-30'000	0.00	-30'000
<b>7690</b>	<b>Lutte contre la pollution de l'environnement, ..</b>	<b>56'009.25</b>	<b>33'000</b>	<b>23'009</b>	<b>20'571.50</b>	<b>35'438</b>
	Charges	86'009.25	33'000	53'009	20'571.50	65'438
	Revenus	-30'000.00	0	-30'000	0.00	-30'000

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Lutte contre la pollution de l'environnement, autres (DTSC)	31300.00	Prestations de services de tiers	Les frais des investigations historiques à Fleurier demandées par le SENE ont été pris en charge par la commune par le biais de ce compte, puis refacturés aux particuliers concernés pour un montant de Fr. 55'000.-. Fr. 30'000.- sont déjà encaissés à fin 2017 dans le compte 42600 00. Les montants réels sont donc proches du budget.
Aménagement du territoire (DTSC)	31300.00	Prestations de services de tiers	La planification de certains aménagements ayant pris du retard au niveau du canton, certaines dépenses n'ont pas été réalisées.
Aménagement du territoire (DEF COS)	33003.00	Amortissement planifiés, génie civil	Il s'agit d'aménagements qui ne pourront plus être amortis par des ventes.
Aménagement du territoire (DTSC)	42100.00	Emoluments administratifs	Ce compte fluctue selon les constructions durant l'année
Conférences régionales (DEF COS)	36120.00	Dédommagements aux communes	Les cotisations prévues à ce compte ont été pour partie réglées via le 36340.00 de la même entité, pour partie par l'entité 0220, compte 31300.05.
Conférences régionales (DEF COS)	36340.00	Subventions aux entreprises publiques	Cotisations de la Commune au Réseau urbain neuchâtelais au travers de l'ARVT, au Réseau des villes de l'Arc jurassien et au Forum transfrontalier.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>86'009.25</b>	<b>33'000</b>	<b>53'009</b>	<b>20'571.50</b>	<b>65'438</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	86'009.25	33'000	53'009	20'571.50	65'438
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-30'000.00</b>	<b>0</b>	<b>-30'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-30'000</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-30'000.00	0	-30'000	0.00	-30'000
<b>77</b>	<b>Protection de l'environnement, autres</b>	<b>42'891.15</b>	<b>52'200</b>	<b>-9'309</b>	<b>34'069.25</b>	<b>8'822</b>
	Charges	51'641.15	53'200	-1'559	35'499.25	16'142
	Revenus	-8'750.00	-1'000	-7'750	-1'430.00	-7'320
<b>7710</b>	<b>Cimetières, crématoires</b>	<b>42'891.15</b>	<b>52'200</b>	<b>-9'309</b>	<b>34'069.25</b>	<b>8'822</b>
	Charges	51'641.15	53'200	-1'559	35'499.25	16'142
	Revenus	-8'750.00	-1'000	-7'750	-1'430.00	-7'320
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>39'481.15</b>	<b>41'000</b>	<b>-1'519</b>	<b>23'339.25</b>	<b>16'142</b>
31200.04	Déchets	9'963.10	11'000	-1'037	0.00	9'963
31400.00	Entretien de terrains	29'518.05	30'000	-482	23'339.25	6'179
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>12'160.00</b>	<b>12'200</b>	<b>-40</b>	<b>12'160.00</b>	<b>0</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	12'160.00	12'200	-40	12'160.00	0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-8'750.00</b>	<b>-1'000</b>	<b>-7'750</b>	<b>-1'430.00</b>	<b>-7'320</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-8'750.00	-1'000	-7'750	-1'430.00	-7'320
<b>79</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>106'535.30</b>	<b>118'800</b>	<b>-12'265</b>	<b>86'083.98</b>	<b>20'451</b>
	Charges	152'735.30	173'800	-21'065	127'410.08	25'325
	Revenus	-46'200.00	-55'000	8'800	-41'326.10	-4'874
<b>7900</b>	<b>Aménagement du territoire (en général)</b>	<b>71'580.30</b>	<b>68'500</b>	<b>3'080</b>	<b>58'823.98</b>	<b>12'756</b>
	Charges	117'780.30	123'500	-5'720	100'150.08	17'630
	Revenus	-46'200.00	-55'000	8'800	-41'326.10	-4'874
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>28'020.30</b>	<b>65'500</b>	<b>-37'480</b>	<b>49'290.08</b>	<b>-21'270</b>
31200.04	Déchets	0.00	0	0	-99.82	100
31300.00	Prestations de services de tiers	20'199.55	50'000	-29'800	35'787.50	-15'588
31300.05	Cotisations	4'066.40	5'500	-1'434	5'666.40	-1'600
31320.00	Honoraires de conseillers externes	3'754.35	10'000	-6'246	7'936.00	-4'182
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>89'760.00</b>	<b>58'000</b>	<b>31'760</b>	<b>50'860.00</b>	<b>38'900</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	28'200.00	2'000	26'200	1'000.00	27'200
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	61'560.00	56'000	5'560	49'860.00	11'700
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-46'200.00</b>	<b>-55'000</b>	<b>8'800</b>	<b>-41'326.10</b>	<b>-4'874</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-46'200.00	-55'000	8'800	-41'326.10	-4'874
<b>7907</b>	<b>Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL )</b>	<b>34'955.00</b>	<b>50'300</b>	<b>-15'345</b>	<b>27'260.00</b>	<b>7'695</b>
	Charges	34'955.00	50'300	-15'345	27'260.00	7'695
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>34'955.00</b>	<b>50'300</b>	<b>-15'345</b>	<b>27'260.00</b>	<b>7'695</b>
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	0.00	22'800	-22'800	0.00	0
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	34'955.00	27'500	7'455	27'260.00	7'695

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
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 dans la protection de l'environnement selon une directive cantonale. Les améliorations structurelles concernent dès lors uniquement l'entretien du réseau des drainages agricoles.
Sylviculture (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Renforcement de l'équipe forestière pour répondre aux dispositions sécuritaires, presque intégralement compensé par la remise d'un volume de travail annuel par le Canton.
Sylviculture (SEFOR)	30900.00	Formation et perfectionnement professionnel	Les dépenses en formation continue ont été plus faibles que prévu.
Sylviculture (SEFOR)	31010.02	Carburants	La consolidation de l'équipe forestière par un employé supplémentaire induit davantage de travaux et de frais. Une large part est toutefois refacturée à l'Etat dans le cadre de la convention conclue avec celui-ci en 2017, portant sur une reprise, par l'équipe communale, de travaux précédemment effectués par l'équipe cantonale du Creux du Van, qui a été dissoute. Cette collaboration explique également la hausse d'autres comptes liés à l'exécution des travaux.
Sylviculture (SEFOR)	31051.00	Frais de réception	Frais induits par la Journée des naissances.
Sylviculture (SEFOR)	31110.00	Achats machines appareils véhicules et outillage	Idem compte 31010.02.
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 (31700.00).
Sylviculture (DBAT)	31300.00	Prestations de services de tiers	Pour les comptes liés à l'entretien des immeubles (31300.00 / 31300.06 / 31440.00 / 34310.00 / 34304.00), le budget prévoyait un montant de Fr. 935'000.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte finalement à Fr. 757'714.- pour l'exercice 2017.
Sylviculture (SEFOR)	31300.05	Cotisations	La cotisation à Forêt Neuchâtel (anciennement AFN) et au fonds du bois, liée aux volumes de bois de service, a été revue à la baisse.
Sylviculture (SEFOR)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Les dépenses d'entretien ont surtout porté sur le chauffage du Centre forestier, qui a nécessité certaines réparations.
Sylviculture (SEFOR)	31300.50	Frais de façonnage et débardage	Volumes plus importants que prévu.
Sylviculture (SEFOR)	31300.51	Frais de transport	Ces frais sont liés aux ventes de bois d'industrie (42500.81), pour lesquelles nous payons la mise sur wagon. Cependant, certains acheteurs paient eux-mêmes les frais de transport et nous facturons, dans ces cas-là, le prix de vente, transport déduit.
Sylviculture (SEFOR)	31300.52	Déchetage et transport de plaquettes	Un volume de bois plus important a été acheminé au CAD de Couvet, en raison du raccordement à celui-ci du Centre sportif et du CNIP.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>Economie publique</b>		<b>-1'074'743.17</b>	<b>-743'500</b>	<b>-331'243</b>	<b>-1'600'846.08</b>	<b>526'103</b>
Charges		2'537'864.03	2'269'800	268'064	2'218'316.35	319'548
Revenus		-3'612'607.20	-3'013'300	-599'307	-3'819'162.43	206'555
<b>81</b>	<b>Agriculture</b>	<b>13'827.30</b>	<b>58'400</b>	<b>-44'573</b>	<b>43'433.45</b>	<b>-29'606</b>
	Charges	13'827.30	58'400	-44'573	43'433.45	-29'606
<b>8120</b>	<b>Améliorations structurelles</b>	<b>13'827.30</b>	<b>58'400</b>	<b>-44'573</b>	<b>43'433.45</b>	<b>-29'606</b>
	Charges	13'827.30	58'400	-44'573	43'433.45	-29'606
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>10'477.30</b>	<b>26'000</b>	<b>-15'523</b>	<b>40'083.45</b>	<b>-29'606</b>
31000.00	Matériel de bureau	0.00	0	0	129.60	-130
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	400.70	-401
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	0	0	95.00	-95
31300.00	Prestations de services de tiers	129.60	5'000	-4'870	3'164.50	-3'035
31300.01	Frais postaux	3.40	0	3	0.00	3
31320.00	Honoraires de conseillers externes	756.00	0	756	2'700.00	-1'944
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	9'588.30	21'000	-11'412	32'999.65	-23'411
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	594.00	-594
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>2'400.00</b>	<b>2'400</b>	<b>0</b>	<b>2'400.00</b>	<b>0</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	2'400.00	2'400	0	2'400.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>950.00</b>	<b>30'000</b>	<b>-29'050</b>	<b>950.00</b>	<b>0</b>
36350.00	Subventions aux entreprises privées	950.00	30'000	-29'050	950.00	0
<b>82</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>-708.06</b>	<b>166'800</b>	<b>-167'508</b>	<b>-49'899.95</b>	<b>49'192</b>
	Charges	1'579'833.63	1'443'300	136'534	1'465'227.36	114'606
	Revenus	-1'580'541.69	-1'276'500	-304'042	-1'515'127.31	-65'414
<b>8200</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>-708.06</b>	<b>166'800</b>	<b>-167'508</b>	<b>-49'899.95</b>	<b>49'192</b>
	Charges	1'579'833.63	1'443'300	136'534	1'465'227.36	114'606
	Revenus	-1'580'541.69	-1'276'500	-304'042	-1'515'127.31	-65'414
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>454'954.20</b>	<b>434'900</b>	<b>20'054</b>	<b>543'354.00</b>	<b>-88'400</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	365'184.05	342'000	23'184	459'457.45	-94'273
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-2'931.60	0	-2'932	0.00	-2'932
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	21'936.30	21'000	936	19'600.15	2'336
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	38'595.80	37'400	1'196	33'244.35	5'351
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	13'248.30	15'000	-1'752	15'260.50	-2'012
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	7'187.40	6'800	387	6'422.35	765
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	3'576.60	4'000	-423	1'456.55	2'120
30590.00	Cotisations pont AVS	4'876.80	4'800	77	4'820.40	56
30591.00	Fonds de formation professionnelle	297.40	300	-3	266.00	31
30592.00	Cotisations au fonds LAE	616.25	600	16	550.80	65
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'366.90	3'000	-633	2'247.40	120
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	0	0	28.05	-28
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>937'162.05</b>	<b>877'100</b>	<b>60'062</b>	<b>745'268.66</b>	<b>191'893</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	10'175.25	10'000	175	4'151.70	6'024
31010.02	Carburants	9'194.70	6'000	3'195	7'412.45	1'782
31010.03	Achat de bois	48'486.60	50'000	-1'513	54'900.60	-6'414
31050.00	Denrées alimentaires	61.70	600	-538	168.20	-107
31050.02	Achat nourriture	0.00	0	0	415.40	-415
31051.00	Frais de réception	495.20	0	495	0.00	495
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	0.00	0	0	150.00	-150
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	14'689.35	12'000	2'689	12'370.80	2'319
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	3'493.40	8'000	-4'507	124.20	3'369
31200.00	Eau, énergie, combustible	2'743.95	7'000	-4'256	2'655.45	89
31300.00	Prestations de services de tiers	142'179.35	150'000	-7'821	9'837.52	132'342
31300.03	Télécommunications	1'064.00	1'300	-236	840.00	224
31300.05	Cotisations	11'725.00	15'000	-3'275	3'874.00	7'851
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	3'666.90	1'000	2'667	3'842.90	-176
31300.50	Frais de façonnage et débardage	433'825.49	385'000	48'825	367'313.55	66'512
31300.51	Frais de transport	18'966.30	36'000	-17'034	37'642.65	-18'676
31300.52	Déchiquetage et transport plaquettes	84'832.90	70'000	14'833	65'902.85	18'930



Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Sylviculture (SEFOR)	31340.00	Primes d'assurances	Un peu plus de la moitié du montant provient des primes ECAP des différents bâtiments forestiers. L'autre moitié correspond à la répartition des assurances communales (véhicules, RC, protection juridique, mobilier, etc.).
Sylviculture (SEFOR)	31370.00	Impôts et taxes	La charge de TVA avait été budgétée au net. Or, en cours d'année, les décomptes à notre charge ont été enregistrés dans ce compte, alors que les décomptes en faveur de la commune ont été comptabilisés sous le 43900.00. La charge nette réelle de Fr. 2801.20 a été légèrement supérieure au budget.
Sylviculture (SEFOR)	31410.00	Entretien des routes / voies de communication	Outre les travaux d'entretien courant, la réfection d'un chemin aux Bayards pour un total de Fr. 41'808.30 a été comptabilisée sur ce compte, alors qu'elle faisait partie du crédit-cadre pour l'entretien des chemins forestiers.
Sylviculture (SEFOR)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Peu de frais dans ce compte en 2017.
Sylviculture (SEFOR)	35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	5% de la recette nette d'exploitation doit être versée au fonds forestier de réserve. Cela représente un montant de Fr. 12'626.- en 2017. Le solde, soit Fr. 65'714.-, correspond à la part des subventions est affectée au fonds.
Sylviculture (SEFOR)	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	La reconstruction des chalets de Riau à Môtiers par l'équipe forestière a été prise en charge par le sponsor ayant permis la réalisation de ce projet.
Sylviculture (SEFOR)	42500.00	Vente	Moins de produits confectionnés par l'équipe forestière ont été vendus à l'extérieur.
Sylviculture (SEFOR)	42500.81	Vente de bois d'industrie	Les volumes commercialisés par ce canal de vente ont été plus élevés que budgétés, malgré un marché irrégulier et difficile, la pression sur les prix restant très forte.
Sylviculture (SEFOR)	42500.82	Vente de bois énergie	L'extension du CAD explique cette différence importante.
Sylviculture (SEFOR)	42600.00	Remboursement de tiers	Ce compte comprend les cours dispensés par le contremaître forestier à l'extérieur.
Sylviculture (SEFOR)	43900.00	Autres revenus	Récupération de la TVA liée aux ventes de bois.
Sylviculture (SEFOR)	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Les travaux de desserte forestière, prévus dans le crédit-cadre, transitent par ce fonds, alimenté par des subventions. Il en va de même pour les inventaires forestiers, dont celui de Boveresse réalisé en 2017 par l'équipe forestière.
Sylviculture (SEFOR)	46110.00	Dédommagements des cantons et des concordats	Ce compte enregistre les remboursements de l'Etat pour des prestations effectuées pour lui par la commune. Cela concerne des travaux du garde-forestier, la surveillance d'apprentissage par le contremaître et les travaux de l'équipe dans les forêts cantonales selon la nouvelle convention conclue.
Sylviculture (SEFOR)	46300.00	Subventions de la Confédération	Les subventions sont plus élevées qu'attendu, plusieurs changement ayant été opérés par la Confédération depuis l'établissement du budget.
Sylviculture (SEFOR)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Voir ci-dessus, les subventions cantonales étant liées à celles de la Confédération.

Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31340.00 Primes d'assurances	2'975.05	2'100	875	2'805.60	169
31370.00 Impôts et taxes	13'536.35	2'000	11'536	11'696.73	1'840
31410.00 Entretien des routes / voies de communication	58'324.30	35'000	23'324	30'505.60	27'819
31440.00 Entretien des bâtiments immeubles	2'364.00	4'100	-1'736	0.00	2'364
31450.00 Entretien des forêts	38'872.36	45'000	-6'128	48'507.21	-9'635
31510.00 Entretien de machines, appareils et outils	13'410.85	15'000	-1'589	14'468.60	-1'058
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	21'705.80	21'000	706	20'514.15	1'192
31810.00 Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	45'073.85	-45'074
31900.00 Autres charges d'exploitation	373.25	1'000	-627	94.65	279
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>34'800.00</b>	<b>34'800</b>	<b>0</b>	<b>34'800.00</b>	<b>0</b>
33001.00 Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	6'500.00	6'500	0	6'500.00	0
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	27'200.00	27'200	0	27'200.00	0
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	1'100.00	1'100	0	1'100.00	0
<b>34 Charges financières</b>	<b>14'586.12</b>	<b>15'000</b>	<b>-414</b>	<b>11'048.01</b>	<b>3'538</b>
34990.00 Autres charges financières	14'586.12	15'000	-414	11'048.01	3'538
<b>35 Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>78'340.25</b>	<b>20'000</b>	<b>58'340</b>	<b>69'020.45</b>	<b>9'320</b>
35110.00 Attributions aux fonds du capital propre	78'340.25	20'000	58'340	69'020.45	9'320
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>55'382.95</b>	<b>57'000</b>	<b>-1'617</b>	<b>56'814.65</b>	<b>-1'432</b>
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord..	55'382.95	57'000	-1'617	56'814.65	-1'432
<b>39 Imputations internes</b>	<b>4'608.06</b>	<b>4'500</b>	<b>108</b>	<b>4'921.59</b>	<b>-314</b>
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	4'608.06	4'500	108	4'921.59	-314
<b>41 Patentes et concessions</b>	<b>-12'000.00</b>	<b>0</b>	<b>-12'000</b>	<b>-43'200.00</b>	<b>31'200</b>
41200.00 Revenus de concessions	-12'000.00	0	-12'000	-43'200.00	31'200
<b>42 Taxes</b>	<b>-1'046'847.08</b>	<b>-873'000</b>	<b>-173'847</b>	<b>-939'572.30</b>	<b>-107'275</b>
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-69'335.10	-20'000	-49'335	-7'900.20	-61'435
42500.00 Ventes	-4'894.80	-10'000	5'105	-4'800.00	-95
42500.80 Vente bois de service	-555'375.07	-520'000	-35'375	-449'927.96	-105'447
42500.81 Vente bois d'industrie	-163'075.29	-112'000	-51'075	-215'953.49	52'878
42500.82 Vente de bois énergie	-240'290.42	-211'000	-29'290	-221'662.76	-18'628
42600.00 Remboursements de tiers	-13'876.40	0	-13'876	-39'327.89	25'451
<b>43 Revenus divers</b>	<b>-10'735.11</b>	<b>0</b>	<b>-10'735</b>	<b>-2'901.40</b>	<b>-7'834</b>
43090.00 Autres revenus d'exploitation	0.03	0	0	-815.93	816
43900.00 Autres revenus	-10'735.14	0	-10'735	-2'085.47	-8'650
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-904.00</b>	<b>-800</b>	<b>-104</b>	<b>-14'065.35</b>	<b>13'161</b>
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-904.00	-800	-104	-14'065.35	13'161
<b>45 Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>	<b>-59'577.50</b>	<b>-10'000</b>	<b>-49'578</b>	<b>-86'160.45</b>	<b>26'583</b>
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-59'577.50	-10'000	-49'578	-86'160.45	26'583
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-427'624.79</b>	<b>-371'000</b>	<b>-56'625</b>	<b>-408'585.47</b>	<b>-19'039</b>
46110.00 Dédommagements des cantons et des concord..	-31'665.49	-50'000	18'335	-21'119.89	-10'546
46300.00 Subventions de la Confédération	-271'059.95	-11'000	-260'060	-252'011.25	-19'049
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-124'899.35	-310'000	185'101	-135'454.33	10'555
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-16'100.00</b>	<b>-16'100</b>	<b>0</b>	<b>-16'100.00</b>	<b>0</b>
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-16'100.00	-16'100	0	-16'100.00	0
<b>49 Imputations internes</b>	<b>-6'753.21</b>	<b>-5'600</b>	<b>-1'153</b>	<b>-4'542.34</b>	<b>-2'211</b>
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-6'753.21	-5'600	-1'153	-4'542.34	-2'211
<b>84 Tourisme</b>	<b>98'263.50</b>	<b>103'100</b>	<b>-4'837</b>	<b>98'018.00</b>	<b>246</b>
Charges	98'263.50	103'100	-4'837	98'018.00	246
<b>8400 Tourisme</b>	<b>98'263.50</b>	<b>103'100</b>	<b>-4'837</b>	<b>98'018.00</b>	<b>246</b>
Charges	98'263.50	103'100	-4'837	98'018.00	246
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>2'089.50</b>	<b>300</b>	<b>1'790</b>	<b>1'498.80</b>	<b>591</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	50.00	-50
31300.05 Cotisations	647.70	300	348	250.00	398

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Tourisme (DEFCOS)	31330.00	Charges d'utilisations informatiques	Ce compte prend en charge les frais incombant à la commune pour le réseau vdt-wifi, prévus initialement dans les Services généraux (51 0220).
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, Cocktail des entreprises) et le soutien à la publication L'heure by Fleurier 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. La différence par rapport au budget s'explique notamment par l'absence de 7 à 9 de l'économie, dont la formule sera repensée pour 2018.
Promotion économique régionale (DEFCOS)	31330.00	Charges d'utilisations informatiques	Les charges informatiques de la promotion économique sont liées au site <a href="http://www.fleurier.ch">www.fleurier.ch</a> .
Promotion économique régionale (DEFCOS)	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Au soutien de la Banque cantonale neuchâteloise pour le Cocktail des entreprises s'est ajouté la participation d'entreprises horlogères au Pain des horlogers.
Electricité (DTSC)	41200.00	Revenus de concessions	En 2016, près de Fr. 300'000.- supplémentaires avaient été comptabilisés du fait du passage au principe d'échéance. L'exercice 2017 marque un retour à la normale, avec une augmentation d'environ 2,5% par rapport à la consommation de 2016.
Electricité (DTSC)	44200.00	Dividendes	Dividende fixe à Fr. 250'260.- de la SEVT (6% du capital, soit Fr. 60.- par action), celui du Groupe E n'étant pas délimité. Nous enregistrons dans les comptes 2017 le dividende 2016.
Gaz (DTSC)	41200.00	Revenus de concessions	Les redevances Viteos ont un taux dégressif. Nous avons passé un transitoire de Fr. 71'645.-

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	1'441.80	0	1'442	1'198.80	243
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>7'800.00</b>	<b>7'800</b>	<b>0</b>	<b>7'800.00</b>	<b>0</b>
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	7'800.00	7'800	0	7'800.00	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>88'374.00</b>	<b>95'000</b>	<b>-6'626</b>	<b>88'719.20</b>	<b>-345</b>
36340.00 Subventions aux entreprises publiques	56'770.00	55'000	1'770	54'520.00	2'250
36350.00 Subventions aux entreprises privées	20'000.00	25'000	-5'000	20'000.00	0
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	11'604.00	15'000	-3'396	14'199.20	-2'595
<b>85 Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>10'467.00</b>	<b>20'400</b>	<b>-9'933</b>	<b>8'292.80</b>	<b>2'174</b>
Charges	21'067.00	27'900	-6'833	21'492.80	-426
Revenus	-10'600.00	-7'500	-3'100	-13'200.00	2'600
<b>8506 Promotion économique régionale</b>	<b>10'467.00</b>	<b>20'400</b>	<b>-9'933</b>	<b>8'292.80</b>	<b>2'174</b>
Charges	21'067.00	27'900	-6'833	21'492.80	-426
Revenus	-10'600.00	-7'500	-3'100	-13'200.00	2'600
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>21'067.00</b>	<b>27'900</b>	<b>-6'833</b>	<b>20'869.40</b>	<b>198</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	1'631.60	0	1'632	1'271.60	360
31020.00 Imprimés, publications	3'425.20	0	3'425	572.40	2'853
31050.00 Denrées alimentaires	1'187.55	9'000	-7'812	6'204.10	-5'017
31050.02 Achat nourriture	0.00	0	0	6'234.80	-6'235
31051.00 Frais de réception	5'487.95	0	5'488	0.00	5'488
31300.00 Prestations de services de tiers	8'067.70	18'000	-9'932	5'601.00	2'467
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	1'267.00	0	1'267	121.50	1'146
31332.00 Contrat de prestation informatique	0.00	900	-900	864.00	-864
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>623.40</b>	<b>-623</b>
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	0.00	0	0	623.40	-623
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-10'600.00</b>	<b>-7'500</b>	<b>-3'100</b>	<b>-13'200.00</b>	<b>2'600</b>
46340.00 Subventions des entreprises publiques	-10'600.00	-7'500	-3'100	-13'200.00	2'600
<b>87 Combustibles et énergie</b>	<b>-1'196'592.91</b>	<b>-1'092'200</b>	<b>-104'393</b>	<b>-1'700'690.38</b>	<b>504'097</b>
Charges	824'872.60	637'100	187'773	590'144.74	234'728
Revenus	-2'021'465.51	-1'729'300	-292'166	-2'290'835.12	269'370
<b>8710 Electricité (en général)</b>	<b>-1'128'191.28</b>	<b>-1'020'600</b>	<b>-107'591</b>	<b>-1'326'783.09</b>	<b>198'592</b>
Charges	1'900.00	0	1'900	0.00	1'900
Revenus	-1'130'091.28	-1'020'600	-109'491	-1'326'783.09	196'692
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>1'900.00</b>	<b>0</b>	<b>1'900</b>	<b>0.00</b>	<b>1'900</b>
36500.00 Réévaluations, participations PA	1'900.00	0	1'900	0.00	1'900
<b>41 Patentes et concessions</b>	<b>-846'228.28</b>	<b>-742'000</b>	<b>-104'228</b>	<b>-1'045'205.59</b>	<b>198'977</b>
41200.00 Revenus de concessions	-846'228.28	-742'000	-104'228	-1'045'205.59	198'977
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-283'863.00</b>	<b>-278'600</b>	<b>-5'263</b>	<b>-281'577.50</b>	<b>-2'286</b>
44200.00 Dividendes	-283'863.00	-278'600	-5'263	-281'577.50	-2'286
<b>8720 Pétrole et gaz</b>	<b>-71'645.00</b>	<b>-71'600</b>	<b>-45</b>	<b>-389'079.29</b>	<b>317'434</b>
Revenus	-71'645.00	-71'600	-45	-389'079.29	317'434
<b>41 Patentes et concessions</b>	<b>-71'645.00</b>	<b>-71'600</b>	<b>-45</b>	<b>-389'079.29</b>	<b>317'434</b>
41200.00 Revenus de concessions	-71'645.00	-71'600	-45	-389'079.29	317'434
<b>8731 Entreprises de chauffage à distance, énergie..</b>	<b>3'243.37</b>	<b>0</b>	<b>3'243</b>	<b>15'172.00</b>	<b>-11'929</b>
Charges	822'972.60	637'100	185'873	590'144.74	232'828
Revenus	-819'729.23	-637'100	-182'629	-574'972.74	-244'756
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>24'454.30</b>	<b>24'700</b>	<b>-246</b>	<b>24'135.70</b>	<b>319</b>
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	19'728.60	19'700	29	19'368.00	361
30500.00 Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	1'264.85	1'300	-35	1'241.10	24

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Chauffage à distance (DTSC)	31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	Transfert du compte 31110.00 à celui-ci et augmentation générale liée à la hausse de l'activité.
Chauffage à distance (DTSC)	31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	Ce compte comprend diverses factures pour la révision de la chaudière, son entretien, et divers réglages. De plus, les cendres doivent maintenant être transportées chez Vadec pour élimination, ce qui implique une augmentation des coûts.
Chauffage à distance (DTSC)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Ce compte est utilisé aux paiements des factures Groupe E et Viteos du CAD Lanvoina.
Chauffage à distance (DTSC)	31200.11	CAD : achat de bois	L'augmentation des bâtiments raccordés en 2017 ainsi que les conditions météorologiques expliquent l'augmentation d'achat de bois.
Chauffage 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 entrantes.
Chauffage à distance (DTSC)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Ce compte comprend les frais de ramonage, l'évacuation de cendres et de révision de chaudière notamment.
Chauffages à distance (DEF COS)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Le réseau de Couvet a dégagé en 2017 un excédent de dépenses qui a été porté en diminution 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 2017 est de Fr. 3'243.37.
Chauffage à distance (DTSC)	42401.00	Taxes facturées pour les services à financements spéciaux	Ce compte comprend les taxes de raccordements pour l'extension de Couvet. Plusieurs bâtiments, dont le CSR et le CNIP, ont été raccordés en 2017, d'où l'augmentation des recettes.
Chauffage 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. Son augmentation est liée à l'extension du CAD Lanvoina.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	2'540.40	2'600	-60	2'642.40	-102
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	272.35	300	-28	345.55	-73
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	414.10	400	14	406.85	7
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	181.35	300	-119	80.00	101
30591.00 Fonds de formation professionnelle	16.95	0	17	16.90	0
30592.00 Cotisations au fonds LAE	35.70	100	-64	34.90	1
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>558'598.20</b>	<b>277'600</b>	<b>280'998</b>	<b>186'897.65</b>	<b>371'701</b>
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau	14'764.75	0	14'765	0.00	14'765
31110.00 Achats machines, appareils, véhicules et outils	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
31200.00 Eau, énergie, combustible	31'423.70	9'000	22'424	13'235.20	18'189
31200.11 CAD : achat de bois	368'456.75	165'000	203'457	0.00	368'457
31200.12 CAD : achat de gaz	10'423.30	10'000	423	14'413.50	-3'990
31200.13 CAD : achat de kWh à CCBB	102'667.95	60'000	42'668	103'619.35	-951
31300.00 Prestations de services de tiers	1'363.50	5'000	-3'637	23'630.15	-22'267
31300.03 Télécommunications	739.40	1'000	-261	728.25	11
31340.00 Primes d'assurances	1'753.65	1'600	154	1'862.00	-108
31370.00 Impôts et taxes	0.00	0	0	4'310.40	-4'310
31440.00 Entretien des bâtiments immeubles	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31510.00 Entretien de machines, appareils et outils	19'470.25	14'000	5'470	19'098.80	371
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	6'000.00	6'000	0	6'000.00	0
31990.00 Autres charges d'exploitation	1'534.95	0	1'535	0.00	1'535
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>154'275.00</b>	<b>157'700</b>	<b>-3'425</b>	<b>163'775.00</b>	<b>-9'500</b>
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	49'975.00	53'400	-3'425	49'975.00	0
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	39'300.00	39'300	0	39'300.00	0
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	65'000.00	65'000	0	74'500.00	-9'500
<b>35 Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>0.00</b>	<b>79'200</b>	<b>-79'200</b>	<b>113'418.39</b>	<b>-113'418</b>
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	0.00	79'200	-79'200	113'418.39	-113'418
<b>39 Imputations internes</b>	<b>85'645.10</b>	<b>97'900</b>	<b>-12'255</b>	<b>101'918.00</b>	<b>-16'273</b>
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	18'245.10	12'700	5'545	18'318.00	-73
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	67'400.00	85'200	-17'800	83'600.00	-16'200
<b>42 Taxes</b>	<b>-783'275.30</b>	<b>-632'000</b>	<b>-151'275</b>	<b>-569'872.74</b>	<b>-213'403</b>
42401.00 Taxes facturées pour les services à financem..	-155'400.00	-100'000	-55'400	-4'135.45	-151'265
42500.00 Ventes	-627'875.30	-532'000	-95'875	-565'737.29	-62'138
<b>45 Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>	<b>-30'214.53</b>	<b>0</b>	<b>-30'215</b>	<b>0.00</b>	<b>-30'215</b>
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux	-30'214.53	0	-30'215	0.00	-30'215
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-6'239.40</b>	<b>-5'100</b>	<b>-1'139</b>	<b>-5'100.00</b>	<b>-1'139</b>
48300.00 Revenus divers extraordinaires	-1'139.40	0	-1'139	0.00	-1'139
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-5'100.00	-5'100	0	-5'100.00	0

Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Impôts communaux généraux (DEFCOS)			Les revenus fiscaux sont présentés de manière détaillée dans le rapport à l'appui des comptes.
Impôts spéciaux (DEFCOS)	40210.00	Impôts fonciers	Un important contribuable a été taxé en 2017 pour les exercices 2015, 2016 et 2017.
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	Ce montant provient à raison de 86% de la péréquation des ressources, le solde de la compensation de la surcharge structurelle.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
<b>Finances et impôts</b>		<b>-36'639'370.80</b>	<b>-34'224'800</b>	<b>-2'414'571</b>	<b>-33'250'544.01</b>	<b>-3'388'827</b>
	Charges	1'729'303.70	1'416'000	313'304	1'081'837.55	647'466
	Revenus	-38'368'674.50	-35'640'800	-2'727'875	-34'332'381.56	-4'036'293
<b>91</b>	<b>Impôts</b>	<b>-29'665'749.24</b>	<b>-27'902'000</b>	<b>-1'763'749</b>	<b>-26'939'756.78</b>	<b>-2'725'992</b>
	Charges	33'450.00	49'000	-15'550	36'981.80	-3'532
	Revenus	-29'699'199.24	-27'951'000	-1'748'199	-26'976'738.58	-2'722'461
<b>9100</b>	<b>Impôts communaux généraux</b>	<b>-29'415'238.29</b>	<b>-27'720'000</b>	<b>-1'695'238</b>	<b>-26'717'811.38</b>	<b>-2'697'427</b>
	Charges	0.00	16'000	-16'000	3'741.80	-3'742
	Revenus	-29'415'238.29	-27'736'000	-1'679'238	-26'721'553.18	-2'693'685
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3'741.80</b>	<b>-3'742</b>
31811.02	ADB, remises et non-valeur personnes morales	0.00	0	0	3'741.80	-3'742
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>16'000</b>	<b>-16'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	0.00	16'000	-16'000	0.00	0
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-29'415'238.29</b>	<b>-27'736'000</b>	<b>-1'679'238</b>	<b>-26'721'553.18</b>	<b>-2'693'685</b>
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-17'556'290.80	-18'568'000	1'011'709	-18'028'477.95	472'187
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-261'011.45	-300'000	38'989	-166'808.90	-94'203
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..	-580'976.03	-220'000	-360'976	-472'233.71	-108'742
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiq..	0.00	-2'000	2'000	5'771.80	-5'772
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-1'859'440.85	-1'835'000	-24'441	-1'952'527.75	93'087
40011.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	0.00	-75'000	75'000	-205'508.35	205'508
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-573'717.66	-530'000	-43'718	-615'500.76	41'783
40030.00	Prestations en capital	-518'576.60	-355'000	-163'577	-351'191.05	-167'386
40040.00	Gains en loterie	-8'056.15	-11'000	2'944	-9'807.75	1'752
40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	-4'268'906.00	-2'900'000	-1'368'906	-2'204'387.70	-2'064'518
40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-1'491'105.42	-1'162'000	-329'105	-748'868.61	-742'237
40101.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-282'329.85	0	-282'330	-77'914.47	-204'415
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	-5'073.91	0	-5'074	-6'075.58	1'002
40108.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - AD..	0.00	0	0	106.49	-106
40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	-272'715.13	-247'000	-25'715	-313'036.58	40'321
40111.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	-4'339.47	0	-4'339	1'431.17	-5'771
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la population	-941'976.03	-837'000	-104'976	-861'858.36	-80'118
40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'e..	-790'722.94	-694'000	-96'723	-714'665.12	-76'058
<b>9101</b>	<b>Impôts spéciaux</b>	<b>-250'510.95</b>	<b>-182'000</b>	<b>-68'511</b>	<b>-221'945.40</b>	<b>-28'566</b>
	Charges	33'450.00	33'000	450	33'240.00	210
	Revenus	-283'960.95	-215'000	-68'961	-255'185.40	-28'776
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>33'450.00</b>	<b>33'000</b>	<b>450</b>	<b>33'240.00</b>	<b>210</b>
36010.02	Taxe des chiens part Etat	33'450.00	33'000	450	33'240.00	210
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-283'960.95</b>	<b>-215'000</b>	<b>-68'961</b>	<b>-255'185.40</b>	<b>-28'776</b>
40210.00	Impôts fonciers	-191'980.95	-120'000	-71'981	-159'560.40	-32'421
40330.00	Taxe des chiens	-91'980.00	-95'000	3'020	-95'625.00	3'645
<b>93</b>	<b>Péréquation financière et compensation des ..</b>	<b>-4'365'866.00</b>	<b>-4'240'500</b>	<b>-125'366</b>	<b>-4'913'815.00</b>	<b>547'949</b>
	Revenus	-4'365'866.00	-4'240'500	-125'366	-4'913'815.00	547'949
<b>9300</b>	<b>Péréquation financière et compensation des ..</b>	<b>-4'365'866.00</b>	<b>-4'240'500</b>	<b>-125'366</b>	<b>-4'913'815.00</b>	<b>547'949</b>
	Revenus	-4'365'866.00	-4'240'500	-125'366	-4'913'815.00	547'949
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-4'365'866.00</b>	<b>-4'240'500</b>	<b>-125'366</b>	<b>-4'913'815.00</b>	<b>547'949</b>
46227.00	Péréquation financière intercommunale	-4'365'866.00	-4'240'500	-125'366	-4'913'815.00	547'949
<b>96</b>	<b>Administration de la fortune et de la dette</b>	<b>-2'588'833.41</b>	<b>-2'073'300</b>	<b>-515'533</b>	<b>-1'380'397.28</b>	<b>-1'208'436</b>
	Charges	1'695'853.70	1'367'000	328'854	1'044'855.75	650'998
	Revenus	-4'284'687.11	-3'440'300	-844'387	-2'425'253.03	-1'859'434
<b>9610</b>	<b>Intérêts</b>	<b>-928'514.87</b>	<b>-876'900</b>	<b>-51'615</b>	<b>-1'080'198.69</b>	<b>151'684</b>



Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
Intérêts (DEFCOS)	34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers	Les taux bas continuent de profiter à nos comptes. Le plan comptable a abandonné la distinction entre intérêts sur engagements à court et à long terme.
Intérêts (DEFCOS)	44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	Fr. 174'000.- proviennent du bouclage ordinaire de l'impôt sur les personnes physiques. Fr. 52'000.- proviennent d'intérêts facturés suite à des soustractions fiscales. Les 3% restant sont imputables aux entreprises ou à l'impôt à la source.
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)	31300.00	Prestations de services de tiers	Pour les comptes liés à l'entretien des immeubles (31300.00 / 31300.06 / 31440.00 / 34310.00 / 34304.00), le budget prévoyait un montant de Fr. 935'000.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte finalement à Fr. 757'714.- pour l'exercice 2017.
Biens-fonds du patrimoine financier (DBAT)	34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	Un gros chantier a été réalisé en 2017 à l'ancienne laiterie de Boversse où le système de chauffage à mazout a été remplacé en urgence par un système à pellets. La buanderie a dû être déplacée. Remplacement de portes palières aux Marronniers et des radiateurs des appartements de l'ancienne Boucherie à Buttes.
Biens-fonds du patrimoine financier (DBAT)	34391.00	Eau, énergie, combustible	Frais de consommation d'eau, d'électricité et de combustible pour les bâtiments du patrimoine financier.
Bien-fonds du patrimoine financier (DEFCOS)	34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	Il s'agit de bâtiments qui ont bénéficié de travaux en 2017, lesquels ont été amortis pour ramener la valeur comptable des immeubles concernés à la valeur de rendement. Ces écritures ont été compensées par un prélèvement à la réserve de réévaluation du patrimoine financier 29600.00.
Bien-fonds du patrimoine financier (DEFCOS)	35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	Plusieurs bâtiments du patrimoine financier ont été réévalués à la hausse en 2017. Cette recette a été intégralement affectée à la réserve 29600.00.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
Charges		631'498.40	1'020'000	-388'502	707'490.93	-75'993
Revenus		-1'560'013.27	-1'896'900	336'887	-1'787'689.62	227'676
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>2'897.70</b>	<b>10'000</b>	<b>-7'102</b>	<b>1'203.00</b>	<b>1'695</b>
31300.02	Frais bancaires	2'897.70	0	2'898	0.00	2'898
31800.00	Réévaluations sur créances	0.00	0	0	1'200.00	-1'200
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	10'000	-10'000	3.00	-3
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>628'600.70</b>	<b>1'010'000</b>	<b>-381'399</b>	<b>706'286.93</b>	<b>-77'686</b>
34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers	628'185.70	10'000	618'186	8'935.13	619'251
34060.00	Intérêts passifs des engagements financiers à lo..	415.00	1'000'000	-999'585	697'351.80	-696'937
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.00</b>	<b>-1</b>
36500.00	Réévaluations, participations PA	0.00	0	0	1.00	-1
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-268'813.27</b>	<b>-309'500</b>	<b>40'687</b>	<b>-212'589.62</b>	<b>-56'224</b>
44000.00	Intérêts des disponibilités	0.00	0	0	-192.10	192
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-6'347.90	-500	-5'848	0.00	-6'348
44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	-233'014.05	-296'000	62'986	-214'356.84	-18'657
44019.00	Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de dimi..	-1'237.17	0	-1'237	13'335.67	-14'573
44020.00	Intérêts des placements financiers à court terme	0.00	0	0	-1'569.00	1'569
44070.00	Intérêts des placements financiers à long terme	-536.00	-500	-36	-9'582.35	9'046
44090.00	Autres intérêts du patrimoine financier	-225.00	0	-225	-225.00	0
44191.00	Gains de change sur monnaies étrangères	-155.55	0	-156	0.00	-156
44200.00	Dividendes	0.00	-500	500	0.00	0
44500.00	Intérêts sur prêts PA	-27'297.60	-12'000	-15'298	0.00	-27'298
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-1'291'200.00</b>	<b>-1'587'400</b>	<b>296'200</b>	<b>-1'575'100.00</b>	<b>283'900</b>
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-1'291'200.00	-1'587'400	296'200	-1'575'100.00	283'900
<b>9620</b>	<b>Frais d'émission</b>	<b>14.00</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>8'510.34</b>	<b>-8'496</b>
Charges		14.00	0	14	8'560.34	-8'546
Revenus		0.00	0	0	-50.00	50
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>14.00</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>8'560.34</b>	<b>-8'546</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	797.41	-797
31300.02	Frais bancaires	14.00	0	14	7'762.93	-7'749
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-50.00</b>	<b>50</b>
42100.00	Emoluments administratifs	0.00	0	0	-50.00	50
<b>9630</b>	<b>Biens-fonds du patrimoine financier</b>	<b>-1'207'766.34</b>	<b>-754'000</b>	<b>-453'766</b>	<b>-292'635.83</b>	<b>-915'131</b>
Charges		1'060'474.90	347'000	713'475	328'797.48	731'677
Revenus		-2'268'241.24	-1'101'000	-1'167'241	-621'433.31	-1'646'808
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>47.45</b>	<b>-47</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	0.10	0
31340.00	Primes d'assurances	0.00	0	0	47.35	-47
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>0.00</b>	<b>27'100</b>	<b>-27'100</b>	<b>27'100.00</b>	<b>-27'100</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	0.00	27'100	-27'100	27'100.00	-27'100
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>600'021.38</b>	<b>300'700</b>	<b>299'321</b>	<b>287'556.83</b>	<b>312'465</b>
34110.00	Pertes réalisées sur les terrains PF	0.00	0	0	8'954.59	-8'955
34114.00	Pertes réalisées sur les bâtiments PF	0.00	0	0	30'000.00	-30'000
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	88'872.91	50'000	38'873	88'146.71	726
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	46'457.79	70'000	-23'542	41'507.83	4'950
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	2'418.25	3'700	-1'282	2'812.30	-394
34391.00	Eau, énergie, combustible	103'780.50	130'000	-26'220	100'210.05	3'570
34394.00	Primes d'assurances PF	15'826.25	13'800	2'026	15'925.35	-99
34410.00	Réévaluation des terrains PF	0.00	3'200	-3'200	0.00	0
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	338'345.68	30'000	308'346	0.00	338'346
34990.00	Autres charges financières	4'320.00	0	4'320	0.00	4'320
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>443'400.00</b>	<b>0</b>	<b>443'400</b>	<b>0.00</b>	<b>443'400</b>
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	443'400.00	0	443'400	0.00	443'400
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>17'053.52</b>	<b>19'200</b>	<b>-2'146</b>	<b>14'093.20</b>	<b>2'960</b>

<b>Entité de gestion</b>	<b>N° compte</b>	<b>Libellé compte</b>	<b>Commentaires</b>
Biens-fonds du patrimoine financier (DBAT)	44300.00	Loyers et fermages biens-fonds PF	Encaissement des loyers. Un appartement est vide depuis plusieurs mois (location mensuelle 1'000.-).
Biens-fonds du patrimoine financier (DBAT)	44391.00	Autres remboursements de tiers	Subventions reçues de l'ECAP et du programme bâtiments lors du remplacement du chauffage de l'ancienne Laiterie à Boveresse.
Bien-fonds du patrimoine financier (DEFCOS)	44434.00	Adaptation de bâtiments PF aux valeurs marchandes	La valeur des bâtiments du patrimoine financier a été réévaluée en fonction de leur valeur de rendement.
Bien-fonds du patrimoine financier (DEFCOS)	45100.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Ce prélèvement compense la charge du compte 34414.00.
Patrimoine financier, autres	44990.00	Autres revenus financiers	Ces recettes correspondent à des intérêts négatifs perçus sur des emprunts à court terme.

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	17'053.52	19'200	-2'146	14'093.20	2'960
<b>42 Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-140.00</b>	<b>140</b>
42100.00 Emoluments administratifs	0.00	0	0	-140.00	140
<b>43 Revenus divers</b>	<b>-942'653.05</b>	<b>-602'600</b>	<b>-340'053</b>	<b>0.00</b>	<b>-942'653</b>
43900.00 Autres revenus	-942'653.05	-602'600	-340'053	0.00	-942'653
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-987'178.61</b>	<b>-493'900</b>	<b>-493'279</b>	<b>-615'029.60</b>	<b>-372'149</b>
44114.00 Gains provenant des ventes de terrains PF	-306.40	0	-306	-57'390.45	57'084
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-435'183.60	-415'700	-19'484	-471'872.00	36'688
44320.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-11'652.50	-200	-11'453	-9'875.20	-1'777
44390.00 Remboursement de charges	-76'224.91	-71'000	-5'225	-73'468.95	-2'756
44391.00 Autres remboursements de tiers	-8'429.00	0	-8'429	-2'423.00	-6'006
44434.00 Adaptation de bâtiments PF aux valeurs marcha..	-455'382.20	0	-455'382	0.00	-455'382
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	-7'000	7'000	0.00	0
<b>45 Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>	<b>-329'314.32</b>	<b>0</b>	<b>-329'314</b>	<b>0.00</b>	<b>-329'314</b>
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-329'314.32	0	-329'314	0.00	-329'314
<b>49 Imputations internes</b>	<b>-9'095.26</b>	<b>-4'500</b>	<b>-4'595</b>	<b>-6'263.71</b>	<b>-2'832</b>
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-9'095.26	-4'500	-4'595	-6'263.71	-2'832
<b>9690 Patrimoine financier, non mentionné ailleurs</b>	<b>-452'566.20</b>	<b>-442'400</b>	<b>-10'166</b>	<b>-16'073.10</b>	<b>-436'493</b>
Charges	3'866.40	0	3'866	7.00	3'859
Revenus	-456'432.60	-442'400	-14'033	-16'080.10	-440'353
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>3'866.40</b>	<b>0</b>	<b>3'866</b>	<b>7.00</b>	<b>3'859</b>
31320.00 Honoraires de conseillers externes	3'866.40	0	3'866	0.00	3'866
31810.00 Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	7.00	-7
<b>43 Revenus divers</b>	<b>-442'356.86</b>	<b>-442'400</b>	<b>43</b>	<b>0.00</b>	<b>-442'357</b>
43900.00 Autres revenus	-442'356.86	-442'400	43	0.00	-442'357
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-14'075.74</b>	<b>0</b>	<b>-14'076</b>	<b>-3'986.20</b>	<b>-10'090</b>
44320.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-590.30	0	-590	-3'139.00	2'549
44990.00 Autres revenus financiers	-13'485.44	0	-13'485	-847.20	-12'638
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-12'093.90</b>	<b>12'094</b>
48300.00 Revenus divers extraordinaires	0.00	0	0	-12'093.90	12'094
<b>97 Redistributions liées à la taxe sur le CO2</b>	<b>-18'922.15</b>	<b>-9'000</b>	<b>-9'922</b>	<b>-16'574.95</b>	<b>-2'347</b>
Revenus	-18'922.15	-9'000	-9'922	-16'574.95	-2'347
<b>9710 Redistributions liées à la taxe sur le CO2</b>	<b>-18'922.15</b>	<b>-9'000</b>	<b>-9'922</b>	<b>-16'574.95</b>	<b>-2'347</b>
Revenus	-18'922.15	-9'000	-9'922	-16'574.95	-2'347
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-18'922.15</b>	<b>-9'000</b>	<b>-9'922</b>	<b>-16'574.95</b>	<b>-2'347</b>
46900.00 Redistribution taxe CO2	-18'922.15	-9'000	-9'922	-16'574.95	-2'347





COMMUNE DE  
**VAL-DE-TRAVERS**

**Compte de fonctionnement détaillé**

**trié par service**

**avec commentaires**

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
11	0110	Législatif (Chancellerie)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Economies réalisées suite au projet de réorganisation cantonale pour le dépouillement des scrutins en 2019. Dès lors, nous avons renoncé à l'achat d'une deuxième machine à compter les bulletins.
11	0110	Législatif (Chancellerie)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Repas du Conseil général moins cher que prévu.
11	0120	Exécutif (Chancellerie)	31051.00	Frais de réception	Ces frais ont été moins élevés qu'habituellement.
11	0220	Services généraux (Chancellerie)	31020.00	Imprimés, publications	Budget surestimé par rapport au prix et au nombre de publications, notamment dans la Feuille officielle et dans le Courrier du Val-de-Travers. Abandon de la publication de la brochure communale.
11	0220	Services généraux (Chancellerie)	31030.00	Littérature spécialisée, magazines	Economies réalisées suite au passage de la Feuille officielle au format numérique via le Guichet unique et à la suppression de la mise à jour du Recueil systématique neuchâtelois
11	0220	Services généraux (Chancellerie)	31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	Le montant d'acquisition de matériel s'est avéré moins élevé que prévu, à hauteur d'un montant de Fr. 1'185.85. Au 31.12.2016, un montant de Fr. 20'000.- avait été passé en transitoire pour différentes dépenses budgétées en 2016 qui avaient été reportées sur 2017. Toutefois, certaines dépenses ont pu être évitées ou ont été surestimées (transformation de lignes analogiques en numérique (téléphonie IP), écran de projection, antenne Wifi du centre forestier, réaménagement de l'HDV à Couvet).
11	0220	Services généraux (Chancellerie)	31300.01	Frais postaux	Une erreur d'estimation des dates d'envoi des différentes taxes communales a conduit à un budget trop élevé.
11	0220	Services généraux (Chancellerie)	31300.03	Frais de téléphone	Economies réalisées suite à l'optimisation des inscriptions dans local.ch.
11	0220	Services généraux (Chancellerie)	31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de bureau	Le remplacement du coffre-fort du DEFCOS s'est montré moins coûteux que prévu. L'acquisition de deux ordinateurs a en outre été reportée sur 2018.
11	0220	Services généraux (Chancellerie)	31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	Economies réalisées suite aux renégociations des contrats arrivant à échéance en 2017.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>DASSP</b>		<b>15'448'077.07</b>	<b>16'632'000</b>	<b>-1'183'923</b>	<b>17'445'434.42</b>	<b>-1'997'357</b>
Charges		20'122'773.36	21'119'000	-996'227	20'722'311.31	-599'538
Revenus		-4'674'696.29	-4'487'000	-187'696	-3'276'876.89	-1'397'819
<b>11</b>	<b>Chancellerie</b>	<b>824'886.57</b>	<b>980'000</b>	<b>-155'113</b>	<b>852'076.16</b>	<b>-27'190</b>
Charges		1'311'267.71	1'480'000	-168'732	1'334'667.86	-23'400
Revenus		-486'381.14	-500'000	13'619	-482'591.70	-3'789
11 0110	Législatif (Chancellerie)	20'304.25	30'000	-9'696	34'962.15	-14'658
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>270.00</b>	<b>1'000</b>	<b>-730</b>	<b>440.00</b>	<b>-170</b>
30010.01	Indemnités aux bureaux électoraux	270.00	1'000	-730	440.00	-170
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>5'034.25</b>	<b>14'000</b>	<b>-8'966</b>	<b>19'522.15</b>	<b>-14'488</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'639.15	6'000	-4'361	15'963.25	-14'324
31051.00	Frais de réception	287.90	0	288	0.00	288
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'107.20	8'000	-4'893	3'558.90	-452
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>15'000.00</b>	<b>15'000</b>	<b>0</b>	<b>15'000.00</b>	<b>0</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	15'000.00	15'000	0	15'000.00	0
11 0120	Exécutif (Chancellerie)	27'867.65	34'000	-6'132	31'876.35	-4'009
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>134.20</b>	<b>0</b>	<b>134</b>	<b>0.00</b>	<b>134</b>
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	39.20	0	39	0.00	39
30990.00	Autres charges du personnel	95.00	0	95	0.00	95
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>28'663.45</b>	<b>36'000</b>	<b>-7'337</b>	<b>32'336.35</b>	<b>-3'673</b>
31050.00	Denrées alimentaires	328.85	0	329	0.00	329
31051.00	Frais de réception	28'186.05	35'000	-6'814	29'047.05	-861
31300.05	Cotisations	0.00	0	0	2'400.00	-2'400
31990.00	Autres charges d'exploitation	148.55	1'000	-851	889.30	-741
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-930.00</b>	<b>-2'000</b>	<b>1'070</b>	<b>-460.00</b>	<b>-470</b>
42500.00	Ventes	-930.00	-2'000	1'070	-460.00	-470
11 0220	Services généraux, autres (Chancellerie)	400'381.64	490'600	-90'218	357'022.46	43'359
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>54.90</b>	<b>0</b>	<b>55</b>	<b>24.90</b>	<b>30</b>
30990.00	Autres charges du personnel	54.90	0	55	24.90	30
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>719'639.86</b>	<b>834'600</b>	<b>-114'960</b>	<b>701'903.36</b>	<b>17'737</b>
31000.00	Matériel de bureau	50'118.17	55'000	-4'882	53'317.75	-3'200
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	7.40	-7
31020.00	Imprimés, publications	88'048.50	130'000	-41'952	82'310.05	5'738
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	2'401.00	4'000	-1'599	4'017.00	-1'616
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	-1'185.86	20'000	-21'186	14'573.25	-15'759
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	35.91	-36
31300.01	Frais postaux	45'837.20	53'000	-7'163	49'856.40	-4'019
31300.03	Télécommunications	22'353.35	28'000	-5'647	27'195.95	-4'843
31300.05	Cotisations	12'806.30	14'000	-1'194	17'951.80	-5'146
31320.00	Honoraires de conseillers externes	167.40	0	167	422.15	-255
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	0.00	0	0	365.00	-365
31332.00	Contrat de prestation informatique	379'904.40	380'000	-96	322'372.85	57'532
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	20'215.15	41'000	-20'785	32'202.75	-11'988
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	97'448.60	108'000	-10'551	96'219.35	1'229
31920.00	Indemnisation de droits	674.35	600	74	670.45	4
31990.00	Autres charges d'exploitation	851.30	1'000	-149	385.30	466
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>156.00</b>	<b>-156</b>
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	0.00	0	0	156.00	-156
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-17'251.30</b>	<b>-100</b>	<b>-17'151</b>	<b>-761.80</b>	<b>-16'490</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-724.60	0	-725	-744.40	20
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	0.00	-100	100	-17.40	17
42500.00	Ventes	-330.00	0	-330	0.00	-330



S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
11	0220	Services généraux (Chancellerie)	42600.00	Remboursements de tiers	Prestations informatiques facturées à Ecoval. Les échéances d'externalisation de la structure n'avaient pas permis d'inclure ces recettes dans le budget.
11	1400	Questions juridiques (Chancellerie)	31300.00	Prestations de services de tiers	Cette somme a été mise par erreur dans le budget.
11	1400	Questions juridiques (Chancellerie)	36010.01	Contrôle des habitants – part Etat	Cette rubrique est entièrement compensée par la rubrique 11 1400 42100.00.
11	1400	Questions juridiques (Chancellerie)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Cette rubrique est entièrement compensée par la rubrique 11 1400 42100.00.
11	1400	Questions juridiques (Chancellerie)	42100.00	Emoluments administratifs	Ce compte est lié aux rubriques 11 1400 36010.01 et 11 1400 36120.00

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
42600.00	Remboursements de tiers	-16'196.70	0	-16'197	0.00	-16'197
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-10'000.00</b>	<b>10'000</b>
46300.00	Subventions de la Confédération	0.00	0	0	-10'000.00	10'000
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-302'061.82</b>	<b>-343'900</b>	<b>41'838</b>	<b>-334'300.00</b>	<b>32'238</b>
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	-302'061.82	-343'900	41'838	-334'300.00	32'238
11 1110	Sécurité de proximité (Chancellerie)	31'817.88	29'100	2'718	38'027.45	-6'210
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>44.90</b>	<b>0</b>	<b>45</b>	<b>27.45</b>	<b>17</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	27.45	-27
31990.00	Autres charges d'exploitation	44.90	0	45	0.00	45
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>8'500</b>	<b>-8'500</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	0.00	8'500	-8'500	0.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>31'772.98</b>	<b>20'600</b>	<b>11'173</b>	<b>38'000.00</b>	<b>-6'227</b>
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	31'772.98	20'600	11'173	38'000.00	-6'227
11 1400	Questions juridiques (Chancellerie)	-69'104.09	-76'500	7'396	-57'032.60	-12'071
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>1'005.53</b>	<b>0</b>	<b>1'006</b>	<b>0.00</b>	<b>1'006</b>
31300.01	Frais postaux	1'000.00	0	1'000	0.00	1'000
31300.02	Frais bancaires	5.53	0	6	0.00	6
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>85'315.45</b>	<b>76'500</b>	<b>8'815</b>	<b>76'932.65</b>	<b>8'383</b>
36010.01	Contrôle des habitants - part Etat	82'310.95	76'500	5'811	53'601.70	28'709
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	0	0	212.00	-212
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	3'004.50	0	3'005	23'118.95	-20'114
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-155'425.07</b>	<b>-153'000</b>	<b>-2'425</b>	<b>-133'965.25</b>	<b>-21'460</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-155'425.07	-153'000	-2'425	-133'965.25	-21'460
11 1406	Office régional de l'état-civil (Chancellerie)	150'093.35	150'500	-407	150'500.00	-407
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>150'093.35</b>	<b>150'500</b>	<b>-407</b>	<b>150'500.00</b>	<b>-407</b>
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	150'093.35	150'500	-407	150'500.00	-407
11 1500	Prévention incendie (Chancellerie)	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>2'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
11 1506	Service de défense incendie (Chancellerie)	13'918.81	18'900	-4'981	12'200.00	1'719
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>13'918.81</b>	<b>18'900</b>	<b>-4'981</b>	<b>12'200.00</b>	<b>1'719</b>
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	13'918.81	18'900	-4'981	12'200.00	1'719
11 1626	Organisation régionale de protection civile (Cha..	3'978.75	9'500	-5'521	3'600.00	379
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3'978.75</b>	<b>9'500</b>	<b>-5'521</b>	<b>3'600.00</b>	<b>379</b>
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	3'978.75	9'500	-5'521	3'600.00	379
11 2190	Direction et administration des écoles (Chancell..	32'542.24	70'100	-37'558	72'600.00	-40'058
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>32'542.24</b>	<b>70'100</b>	<b>-37'558</b>	<b>72'600.00</b>	<b>-40'058</b>
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	32'542.24	70'100	-37'558	72'600.00	-40'058
11 3410	CSR et Combes (Chancellerie)	56'356.78	51'100	5'257	48'925.00	7'432
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>3'950.00</b>	<b>0</b>	<b>3'950</b>	<b>3'525.00</b>	<b>425</b>

<b>S</b>	<b>Fonct</b>	<b>Entité de gestion</b>	<b>N° compte</b>	<b>Libellé compte</b>	<b>Commentaires</b>
12	0120	Exécutif (RH)	30000.02	Honoraires du Conseil communal	Dépassement dû au paiement de jours de vacances, suite au départ de deux conseillers communaux.
12	0120	Exécutif (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	3'950.00	0	3'950	3'525.00	425
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>52'406.78</b>	<b>51'100</b>	<b>1'307</b>	<b>45'400.00</b>	<b>7'007</b>
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	52'406.78	51'100	1'307	45'400.00	7'007
11 4220	Ambulances (Chancellerie)	26'881.73	28'600	-1'718	22'600.00	4'282
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>26'881.73</b>	<b>28'600</b>	<b>-1'718</b>	<b>22'600.00</b>	<b>4'282</b>
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	26'881.73	28'600	-1'718	22'600.00	4'282
11 5451	Crèches et garderies (Chancellerie)	33'718.44	32'500	1'218	30'300.00	3'418
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>33'718.44</b>	<b>32'500</b>	<b>1'218</b>	<b>30'300.00</b>	<b>3'418</b>
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	33'718.44	32'500	1'218	30'300.00	3'418
11 5590	Programme d'insertion communal (Chancellerie)	0.00	0	0	19'900.00	-19'900
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19'900.00</b>	<b>-19'900</b>
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	0.00	0	0	19'900.00	-19'900
11 5796	Guichet social régional (Chancellerie)	87'470.55	90'600	-3'129	81'200.00	6'271
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>87'470.55</b>	<b>90'600</b>	<b>-3'129</b>	<b>81'200.00</b>	<b>6'271</b>
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	87'470.55	90'600	-3'129	81'200.00	6'271
11 7101	Approvisionnement en eau potable (Chancellerie)	6'204.04	7'100	-896	5'900.00	304
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>6'204.04</b>	<b>7'100</b>	<b>-896</b>	<b>5'900.00</b>	<b>304</b>
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	6'204.04	7'100	-896	5'900.00	304
11 7301	Gestion des déchets des ménages (Chancellerie)	11'204.55	12'900	-1'695	925.35	10'279
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>13'167.50</b>	<b>12'900</b>	<b>268</b>	<b>2'600.00</b>	<b>10'568</b>
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	13'167.50	12'900	268	2'600.00	10'568
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-1'962.95</b>	<b>0</b>	<b>-1'963</b>	<b>-1'674.65</b>	<b>-288</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'962.95	0	-1'963	-1'674.65	-288
11 7710	Cimetières, crématoires (Chancellerie)	-8'750.00	-1'000	-7'750	-1'430.00	-7'320
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-8'750.00</b>	<b>-1'000</b>	<b>-7'750</b>	<b>-1'430.00</b>	<b>-7'320</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-8'750.00	-1'000	-7'750	-1'430.00	-7'320
<b>12</b>	<b>RH</b>	<b>16'382'037.58</b>	<b>17'082'100</b>	<b>-700'062</b>	<b>16'644'282.77</b>	<b>-262'245</b>
	Charges	17'664'796.59	18'170'100	-505'303	17'902'232.37	-237'436
	Revenus	-1'282'759.01	-1'088'000	-194'759	-1'257'949.60	-24'809
12 0120	Exécutif (RH)	891'577.55	905'300	-13'722	894'936.45	-3'359
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>841'379.55</b>	<b>855'300</b>	<b>-13'920</b>	<b>844'938.45</b>	<b>-3'559</b>
30000.02	Honoraires du Conseil communal	701'845.55	694'000	7'846	693'639.00	8'207
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-14'867.20	0	-14'867	-276.15	-14'591
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	43'215.40	45'500	-2'285	43'610.55	-395
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	88'255.50	90'500	-2'245	88'360.80	-105
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	712.85	700	13	683.95	29
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	14'162.20	14'300	-138	14'287.70	-126
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	6'205.15	8'300	-2'095	2'816.60	3'389
30591.00	Fonds de formation professionnelle	586.15	1'200	-614	591.25	-5
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'213.95	600	614	1'224.75	-11
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	50.00	0	50	0.00	50
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	200	-200	0.00	0

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	0220	Services généraux, autres (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Transferts de 0.20 EPT au JJR, 0.15 EPT à la crèche et 0.20 EPT au CSR.
12	0220	Services généraux, autres (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	A l'image de ce compte, que l'on retrouve uniquement dans les chapitres qui sont refacturés ou autofinancés, la clôture des comptes voit apparaître une provision relative aux heures supplémentaires et vacances. Cette provision est ajustée lors de chaque boucllement.
12	0220	Services généraux, autres (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières.
12	0220	Services généraux, autres (RH)	30610.00	Rentes ou parts de rente	Nous verions une rente à un collaborateur d'une ancienne commune; le rentier est décédé en 2017, ce qui explique cet écart.
12	0220	Services généraux, autres (RH)	30990.00	Autres charges du personnel	Non utilisation de certains budgets alloués pour le personnel.
12	0220	Services généraux, autres (RH)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Certaines formations suivies dans le cadre de la sécurité au travail ont été imputées dans le compte 30900.00/120220.
12	0290	Immeubles administratifs (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Le départ d'un collaborateur en retraite a été repourvu avec l'engagement d'un collaborateur situé à un échelon salarial inférieur. La reprise des nettoyages des linges par la crèche a permis de diminuer l'effectif de 0.10 EPT. Le mandat externe alloué pour le nettoyage des crèches est budgété dans ce compte.
12	0290	Immeubles administratifs (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières.
12	0290	Immeubles administratifs (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Frais de déplacement et de repas pour le service de conciergerie et les apprentis agents d'exploitation lors des cours interentreprises
12	0290	Immeubles administratifs (RH)	42600.00	Remboursement de tiers	Remboursement de charges pour appartement communal loué par un collaborateur à Collège 3

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>50'198.00</b>	<b>50'000</b>	<b>198</b>	<b>49'998.00</b>	<b>200</b>
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	50'198.00	50'000	198	49'998.00	200
12 0210	Administration des finances et des contributions ..	-576.40	200	-776	566.95	-1'143
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>200</b>	<b>-200</b>	<b>750.00</b>	<b>-750</b>
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	200	-200	750.00	-750
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-576.40</b>	<b>0</b>	<b>-576</b>	<b>-183.05</b>	<b>-393</b>
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-576.40	0	-576	-183.05	-393
12 0220	Services généraux, autres (RH)	2'112'107.61	2'407'300	-295'192	2'070'264.93	41'843
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3'353'206.37</b>	<b>3'466'600</b>	<b>-113'394</b>	<b>3'284'730.98</b>	<b>68'475</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'683'027.95	2'750'000	-66'972	2'707'865.95	-24'838
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	84'711.15	0	84'711	37'858.68	46'852
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-87'126.84	0	-87'127	-129'417.45	42'291
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	166'662.20	180'000	-13'338	165'429.20	1'233
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	331'954.20	332'000	-46	326'020.65	5'934
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'813.50	4'700	-1'887	3'165.30	-352
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	55'308.10	56'500	-1'192	54'115.45	1'193
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	24'958.25	32'800	-7'842	11'211.80	13'746
30591.00	Fonds de formation professionnelle	2'251.25	2'300	-49	2'242.30	9
30592.00	Cotisations au fonds LAE	4'647.96	4'800	-152	4'637.90	10
30610.00	Rentes ou parts de rente	4'759.50	22'700	-17'941	22'699.20	-17'940
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	48'054.90	43'800	4'255	45'215.15	2'840
30990.00	Autres charges du personnel	31'184.25	37'000	-5'816	33'686.85	-2'503
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>14'241.70</b>	<b>19'700</b>	<b>-5'458</b>	<b>17'780.55</b>	<b>-3'539</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'847.00	8'000	-6'153	8'154.70	-6'308
31300.00	Prestations de services de tiers	-15.00	0	-15	580.00	-595
31300.01	Frais postaux	7.00	0	7	0.00	7
31300.03	Télécommunications	1'800.95	1'700	101	1'160.00	641
31380.00	Cours, examens et conseils	0.00	0	0	175.00	-175
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	10'601.75	10'000	602	7'710.85	2'891
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-586.60</b>	<b>587</b>
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	0	0	-586.60	587
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-1'255'340.46</b>	<b>-1'079'000</b>	<b>-176'340</b>	<b>-1'231'660.00</b>	<b>-23'680</b>
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-1'255'340.46	-1'079'000	-176'340	-1'231'660.00	-23'680
12 0290	Immeubles administratifs, autres (RH)	1'225'699.62	1'324'400	-98'700	1'254'982.65	-29'283
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1'227'535.07</b>	<b>1'322'400</b>	<b>-94'865</b>	<b>1'256'402.35</b>	<b>-28'867</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'026'910.25	1'082'000	-55'090	1'040'911.30	-14'001
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-21'740.45	0	-21'740	-9'971.45	-11'769
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	62'898.55	69'500	-6'601	63'874.35	-976
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	112'974.80	117'000	-4'025	115'533.40	-2'559
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	13'608.32	16'600	-2'992	18'136.95	-4'529
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	20'607.35	21'800	-1'193	20'929.20	-322
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	9'656.55	12'700	-3'043	4'328.40	5'328
30591.00	Fonds de formation professionnelle	853.45	900	-47	867.40	-14
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'766.25	1'900	-134	1'792.80	-27
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>6'084.55</b>	<b>2'000</b>	<b>4'085</b>	<b>6'500.30</b>	<b>-416</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	581.50	-582
31300.03	Télécommunications	2'095.15	2'000	95	1'304.00	791
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	3'989.40	0	3'989	4'614.80	-625
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-2'004.00</b>	<b>0</b>	<b>-2'004</b>	<b>-2'004.00</b>	<b>0</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-2'004.00	0	-2'004	-2'004.00	0
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-5'916.00</b>	<b>0</b>	<b>-5'916</b>	<b>-5'916.00</b>	<b>0</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-5'916.00	0	-5'916	-5'916.00	0

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	1110	Sécurité de proximité (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Suite au départ d'un collaborateur, le poste a été repourvu en cours d'année.
12	1110	Sécurité de proximité (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières.
12	1506	Service de défense incendie (RH)	30500.00	Cotisations patronales	Une confusion entre les comptes relevant du service des ressources humaines et ceux du SDIS ont provoqué l'absence de ces charges au budget.

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
12 1110	Sécurité de proximité (RH)	415'764.98	396'300	19'465	408'337.20	7'428
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>154'238.45</b>	<b>179'600</b>	<b>-25'362</b>	<b>163'116.20</b>	<b>-8'878</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	134'534.60	145'500	-10'965	140'382.00	-5'847
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-9'005.35	0	-9'005	-5'589.50	-3'416
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	7'985.10	9'700	-1'715	8'639.15	-654
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	16'496.40	19'000	-2'504	15'800.40	696
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	132.10	200	-68	135.20	-3
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'616.45	3'000	-384	2'830.90	-214
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'146.20	1'800	-654	558.00	588
30591.00	Fonds de formation professionnelle	108.50	100	9	117.30	-9
30592.00	Cotisations au fonds LAE	224.45	300	-76	242.75	-18
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>945.00</b>	<b>0</b>	<b>945</b>	<b>0.00</b>	<b>945</b>
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	945.00	0	945	0.00	945
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>260'581.53</b>	<b>216'700</b>	<b>43'882</b>	<b>245'221.00</b>	<b>15'361</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	260'581.53	216'700	43'882	245'221.00	15'361
12 1120	Sécurité routière (RH)	9.15	0	9	196.00	-187
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>9.15</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>0.00</b>	<b>9</b>
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	9.15	0	9	0.00	9
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>196.00</b>	<b>-196</b>
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	0	0	196.00	-196
12 1500	Prévention incendie (RH)	107'994.64	55'200	52'795	135'549.00	-27'554
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>7.95</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>0.00</b>	<b>8</b>
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7.95	0	8	0.00	8
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>107'986.69</b>	<b>55'200</b>	<b>52'787</b>	<b>135'549.00</b>	<b>-27'562</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	107'986.69	55'200	52'787	135'549.00	-27'562
12 1506	Service de défense incendie (RH)	291'609.48	237'600	54'009	288'910.00	2'699
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>15'902.29</b>	<b>0</b>	<b>15'902</b>	<b>35'594.00</b>	<b>-19'692</b>
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	11'047.95	0	11'048	0.00	11'048
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	714.80	0	715	0.00	715
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	3'672.60	0	3'673	0.00	3'673
30591.00	Fonds de formation professionnelle	152.15	0	152	0.00	152
30592.00	Cotisations au fonds LAE	314.79	0	315	0.00	315
30920.00	Soldes	0.00	0	0	35'594.00	-35'594
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>6.50</b>	<b>500</b>	<b>-494</b>	<b>20.00</b>	<b>-14</b>
31300.01	Frais postaux	6.50	500	-494	20.00	-14
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>275'700.69</b>	<b>237'100</b>	<b>38'601</b>	<b>253'296.00</b>	<b>22'405</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	275'700.69	237'100	38'601	253'296.00	22'405
12 1626	Organisation régionale de protection civile (RH)	151'143.90	134'200	16'944	132'442.00	18'702
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>151'143.90</b>	<b>134'200</b>	<b>16'944</b>	<b>132'442.00</b>	<b>18'702</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	151'143.90	134'200	16'944	132'442.00	18'702
12 2111	Cycle élémentaire (cycle 1) (RH)	0.00	0	0	-1'051.20	1'051
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'051.20</b>	<b>1'051</b>
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	0.00	0	0	-1'376.55	1'377
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	0.00	0	0	325.35	-325
12 2120	Degré primaire (cycle 2) (RH)	0.00	0	0	-5'568.15	5'568



S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	2170	Bâtiments scolaires (RH)	31010.00	Matériel d'exploitation	Matériel de conciergerie et de nettoyage pour les bâtiments scolaires
12	2190	Direction et administration des écoles (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Transfert de 0.20 EPT du compte 12 0220 30100.00.
12	2190	Direction et administration des écoles (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 12 0220 30108.00.
12	2192	Ecoles obligatoire, autres (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	L'augmentation constante du nombre d'élèves nécessitant le soutien des membres du groupe USESS a engendré de nombreuses heures supplémentaires qui ont été payées. Pour régulariser cette situation, le temps de travail de l'un des deux collaborateurs a été augmenté de 50 à 60% en cours d'année.
12	2192	Ecoles obligatoire, autres (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Frais de déplacement du personnel de l'unité socio-éducative et de santé scolaire (USESS). Ils étaient prévus au 2190 31700.00, pour lequel la charge est finalement plus basse.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5'568.15</b>	<b>5'568</b>
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0	0	-185.10	185
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	0.00	0	0	-5'383.05	5'383
12 2130	Degré secondaire (cycle 3) (RH)	0.00	0	0	-3'380.95	3'381
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3'380.95</b>	<b>3'381</b>
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	0.00	0	0	-4'180.95	4'181
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	0	0	800.00	-800
12 2170	Bâtiments scolaires (RH)	315'227.65	320'200	-4'972	311'542.05	3'686
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>315'249.05</b>	<b>320'100</b>	<b>-4'851</b>	<b>311'091.20</b>	<b>4'158</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	255'734.40	258'600	-2'866	252'436.20	3'298
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	16'340.25	17'000	-660	16'128.35	212
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	31'275.85	31'400	-124	31'038.20	238
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'521.05	4'000	-479	4'490.10	-969
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	5'352.25	5'300	52	5'283.30	69
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	2'346.35	3'100	-754	1'042.45	1'304
30591.00	Fonds de formation professionnelle	221.10	200	21	219.60	2
30592.00	Cotisations au fonds LAE	457.80	500	-42	453.00	5
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>-21.40</b>	<b>100</b>	<b>-121</b>	<b>450.85</b>	<b>-472</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	12.00	-12
31300.03	Télécommunications	-21.40	100	-121	24.00	-45
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	0	0	414.85	-415
12 2190	Direction et administration des écoles (RH)	344'467.10	367'000	-22'533	387'014.35	-42'547
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>224'087.75</b>	<b>213'500</b>	<b>10'588</b>	<b>251'099.55</b>	<b>-27'012</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	186'287.30	175'000	11'287	196'216.65	-9'929
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-2'774.15	0	-2'774	14'698.00	-17'472
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	11'580.55	11'100	481	12'102.50	-522
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	22'862.10	21'200	1'662	22'643.00	219
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	193.05	200	-7	190.60	2
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	3'794.15	3'500	294	3'965.50	-171
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'662.60	2'000	-337	779.40	883
30591.00	Fonds de formation professionnelle	157.15	200	-43	164.35	-7
30592.00	Cotisations au fonds LAE	325.00	300	25	339.55	-15
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>267.20</b>	<b>0</b>	<b>267</b>	<b>1'157.80</b>	<b>-891</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	12.00	-12
31300.03	Télécommunications	25.00	0	25	24.00	1
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	242.20	0	242	1'121.80	-880
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>120'112.15</b>	<b>153'500</b>	<b>-33'388</b>	<b>134'757.00</b>	<b>-14'645</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	120'112.15	153'500	-33'388	134'757.00	-14'645
12 2192	Ecole obligatoire, autres (RH)	262'181.20	239'200	22'981	221'893.95	40'287
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>259'783.80</b>	<b>239'200</b>	<b>20'584</b>	<b>220'946.85</b>	<b>38'837</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	214'698.10	196'000	18'698	182'987.40	31'711
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	14'161.50	13'000	1'162	11'727.50	2'434
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	23'428.45	23'000	428	20'960.40	2'468
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	233.85	200	34	183.80	50
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	4'639.95	4'100	540	3'842.25	798
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	2'032.65	2'400	-367	757.30	1'275
30591.00	Fonds de formation professionnelle	191.90	200	-8	159.20	33
30592.00	Cotisations au fonds LAE	397.40	300	97	329.00	68
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>2'397.40</b>	<b>0</b>	<b>2'397</b>	<b>947.10</b>	<b>1'450</b>
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'397.40	0	2'397	947.10	1'450
12 3210	Bibliothèques (RH)	18'552.35	19'600	-1'048	18'864.45	-312

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	3410	CSR et Combes (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Transfert de 0.20 EPT du compte 12 0220 30100.00.
12	3410	CSR et Combes (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières.
12	4220	Ambulances (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Le service a disposé d'un effectif de 14.75 EPT alors que le budget a été calculé sur la base de 17.15 EPT.
12	4220	Ambulances (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 12 0220 30108.00.
12	4220	Ambulances (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières.
12	4220	Ambulances (RH)	31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	Si le montant a été budgété sous ce compte, les dépenses effectives ont été comptabilisées sous le 17 42240 31360.00.
12	4220	Ambulances (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Le montant présent sous ce compte avait été porté au budget sous le 17 42240 31700.00.
12	4330	Service médical des écoles (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Suite au changement de médecin scolaire, toutes les prestations n'ont pas pu être réalisées en cours d'année.

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>18'552.35</b>	<b>19'600</b>	<b>-1'048</b>	<b>18'864.45</b>	<b>-312</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	16'934.15	17'700	-766	17'263.80	-330
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	1'057.55	1'200	-142	1'106.35	-49
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	18.00	100	-82	14.00	4
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	346.45	400	-54	362.65	-16
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	152.05	200	-48	71.50	81
30591.00	Fonds de formation professionnelle	14.30	0	14	14.95	-1
30592.00	Cotisations au fonds LAE	29.85	0	30	31.20	-1
12 3410	CSR et Combes (RH)	1'568'770.56	1'625'700	-56'929	1'574'847.21	-6'077
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1'486'245.86</b>	<b>1'569'300</b>	<b>-83'054</b>	<b>1'500'652.11</b>	<b>-14'406</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'257'195.70	1'276'000	-18'804	1'234'324.55	22'871
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	26'075.05	0	26'075	7'286.20	18'789
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-61'156.15	0	-61'156	-7'386.35	-53'770
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	74'222.85	83'700	-9'477	73'626.96	596
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	146'629.00	157'000	-10'371	151'624.25	-4'995
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'530.16	7'600	-3'070	8'385.05	-3'855
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	24'857.40	26'300	-1'443	24'765.25	92
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	10'731.45	15'300	-4'569	4'849.40	5'882
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'029.60	1'100	-70	1'035.30	-6
30592.00	Cotisations au fonds LAE	2'130.80	2'300	-169	2'141.50	-11
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>9'111.35</b>	<b>200</b>	<b>8'911</b>	<b>1'379.10</b>	<b>7'732</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	48.00	-48
31300.03	Télécommunications	268.60	200	69	96.00	173
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'155.00	0	2'155	1'235.10	920
31990.00	Autres charges d'exploitation	6'687.75	0	6'688	0.00	6'688
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>73'413.35</b>	<b>56'200</b>	<b>17'213</b>	<b>72'816.00</b>	<b>597</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	73'413.35	56'200	17'213	72'816.00	597
12 4220	Ambulances (RH)	1'745'861.92	2'025'900	-280'038	1'735'708.68	10'153
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1'709'789.02</b>	<b>1'975'600</b>	<b>-265'811</b>	<b>1'698'756.03</b>	<b>11'033</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'416'632.50	1'605'000	-188'368	1'463'939.55	-47'307
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-6'376.25	0	-6'376	3'510.27	-9'887
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-16'023.60	0	-16'024	-80'527.60	64'504
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	91'076.23	104'500	-13'424	93'456.41	-2'380
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	162'003.80	191'000	-28'996	162'387.85	-384
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	5'508.58	6'300	-791	6'561.30	-1'053
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	29'986.90	32'600	-2'613	30'232.73	-246
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	11'794.45	19'000	-7'206	5'055.60	6'739
30590.00	Cotisations pont AVS	11'123.70	13'000	-1'876	10'297.40	826
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'241.45	1'400	-159	1'251.28	-10
30592.00	Cotisations au fonds LAE	2'571.26	2'800	-229	2'591.24	-20
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	250.00	0	250	0.00	250
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>4'068.30</b>	<b>19'000</b>	<b>-14'932</b>	<b>7'102.65</b>	<b>-3'034</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	60.00	-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	0.00	0	0	29.95	-30
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'068.30	0	4'068	7'012.70	-2'944
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>32'004.60</b>	<b>31'300</b>	<b>705</b>	<b>29'850.00</b>	<b>2'155</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	32'004.60	31'300	705	29'850.00	2'155
12 4330	Service médical des écoles (RH)	54'530.25	64'800	-10'270	50'728.35	3'802
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>53'613.25</b>	<b>64'800</b>	<b>-11'187</b>	<b>49'853.35</b>	<b>3'760</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	45'240.55	55'000	-9'759	41'334.20	3'906
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	2'653.50	3'500	-847	3'172.75	-519
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	4'372.50	4'200	173	4'154.40	218
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	45.65	100	-54	40.35	5
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	869.40	1'100	-231	893.80	-24
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	321.15	700	-379	144.30	177

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	5451	Crèches et garderies (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Une augmentation du nombre d'EPT de 0.65 en cours d'année liée à l'ouverture d'un parascolaire au Centre sportif a engendré une augmentation de Fr. 17'565.-. Ce dépassement est compensé par le versement d'indemnités journalières.
12	5451	Crèches et garderies (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 12 0220 30108.00.
12	5451	Crèches et garderies (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières.
12	5451	Crèches et garderies (RH)	30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	Une erreur de paramétrage est à l'origine de cet écart.
12	5451	Crèches et garderies (RH)	30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnités journalières en cas de maladie	Une erreur de paramétrage est à l'origine de cet écart.
12	5796	Guichet social régional (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	L'augmentation du nombre de dossiers d'aide sociale a une nouvelle fois demandé d'ajuster les effectifs en cours d'exercice, dans le respect de la dotation subventionnée.
12	5796	Guichet social régional (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 12 0220 30108.00.
12	5796	Guichet social régional (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
30591.00	Fonds de formation professionnelle	36.20	100	-64	37.20	-1
30592.00	Cotisations au fonds LAE	74.30	100	-26	76.35	-2
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>917.00</b>	<b>0</b>	<b>917</b>	<b>875.00</b>	<b>42</b>
31300.03	Télécommunications	42.00	0	42	0.00	42
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	875.00	0	875	875.00	0
12 5451	Crèches et garderies (RH)	2'088'933.62	2'157'000	-68'066	2'069'573.45	19'360
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1'999'895.47</b>	<b>2'087'900</b>	<b>-88'005</b>	<b>1'970'555.35</b>	<b>29'340</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'717'735.45	1'700'000	17'735	1'637'492.75	80'243
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-7'444.35	0	-7'444	18'834.40	-26'279
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-61'516.45	0	-61'516	-18'873.15	-42'643
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	106'041.45	112'000	-5'959	102'667.15	3'374
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	188'649.80	214'000	-25'350	183'936.30	4'714
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'683.67	1'700	-16	1'640.20	43
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	34'743.25	35'200	-457	33'639.25	1'104
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	15'584.70	20'500	-4'915	6'942.35	8'642
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'439.55	1'500	-60	1'393.00	47
30592.00	Cotisations au fonds LAE	2'978.40	3'000	-22	2'883.10	95
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>4'078.45</b>	<b>1'500</b>	<b>2'578</b>	<b>3'519.10</b>	<b>559</b>
31300.03	Télécommunications	210.65	0	211	0.00	211
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	3'867.80	1'500	2'368	3'519.10	349
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>84'959.70</b>	<b>67'600</b>	<b>17'360</b>	<b>95'499.00</b>	<b>-10'539</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	84'959.70	67'600	17'360	95'499.00	-10'539
12 5590	Programme d'insertion communal (RH)	0.00	0	0	497'513.29	-497'513
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>496'810.09</b>	<b>-496'810</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	0.00	0	0	405'270.20	-405'270
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0	0	-5'881.21	5'881
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0	0	-165.55	166
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	0.00	0	0	25'335.90	-25'336
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	0.00	0	0	60'858.65	-60'859
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	0.00	0	0	399.00	-399
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	0.00	0	0	8'300.90	-8'301
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	0	0	1'636.45	-1'636
30591.00	Fonds de formation professionnelle	0.00	0	0	344.35	-344
30592.00	Cotisations au fonds LAE	0.00	0	0	711.40	-711
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>73.20</b>	<b>-73</b>
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	0	0	73.20	-73
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>630.00</b>	<b>-630</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	0	0	630.00	-630
12 5796	Guichet social régional (RH)	1'272'579.55	1'196'800	75'780	1'203'409.31	69'170
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1'241'638.60</b>	<b>1'169'500</b>	<b>72'139</b>	<b>1'173'632.46</b>	<b>68'006</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'055'297.15	956'000	99'297	1'020'471.50	34'826
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	1'223.95	0	1'224	11'077.76	-9'854
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-37'199.38	0	-37'199	-75'224.80	38'025
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	65'451.80	62'500	2'952	63'495.50	1'956
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	122'323.60	116'500	5'824	125'171.55	-2'848
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	774.48	1'000	-226	1'010.55	-236
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	21'443.95	19'600	1'844	20'804.15	640
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	9'598.05	11'400	-1'802	4'181.00	5'417
30591.00	Fonds de formation professionnelle	887.60	800	88	861.45	26
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'837.40	1'700	137	1'783.80	54
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>4'047.50</b>	<b>0</b>	<b>4'048</b>	<b>3'381.85</b>	<b>666</b>
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	0.00	0	0	49.50	-50
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'047.50	0	4'048	3'332.35	715
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>26'893.45</b>	<b>27'300</b>	<b>-407</b>	<b>27'420.00</b>	<b>-527</b>

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	6150	Routes communales (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières.
12	7101	Approvisionnement en eau potable (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 12 0220 30108.00.
12	7201	Traitement des eaux usées (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Engagement d'un collaborateur pour remplacer une incapacité de travail. Le dépassement est compensé par le versement d'indemnités journalières du compte ci-dessous.
12	7201	Traitement des eaux usées (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières.

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	26'893.45	27'300	-407	27'420.00	-527
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'025.00</b>	<b>1'025</b>
43999.00	Autres revenus - historique MCH1	0.00	0	0	-1'025.00	1'025
12 6150	Routes communales (RH)	2'534'131.33	2'613'700	-79'569	2'465'733.55	68'398
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2'532'094.23</b>	<b>2'610'700</b>	<b>-78'606</b>	<b>2'463'686.15</b>	<b>68'408</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'086'971.85	2'088'000	-1'028	2'002'658.85	84'313
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-50'004.98	0	-50'005	-4'220.20	-45'785
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	127'444.80	136'000	-8'555	125'037.70	2'407
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	252'587.98	256'000	-3'412	227'224.65	25'363
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	27'461.10	32'500	-5'039	34'803.35	-7'342
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	41'755.25	42'700	-945	40'966.05	789
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	18'292.65	25'000	-6'707	8'076.10	10'217
30590.00	Cotisations pont AVS	22'253.18	25'000	-2'747	23'930.10	-1'677
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'729.55	1'800	-70	1'697.25	32
30592.00	Cotisations au fonds LAE	3'580.35	3'700	-120	3'512.30	68
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	22.50	0	23	0.00	23
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>2'037.10</b>	<b>3'000</b>	<b>-963</b>	<b>2'047.40</b>	<b>-10</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	660.00	-660
31300.03	Télécommunications	1'709.10	2'000	-291	1'314.00	395
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	328.00	1'000	-672	73.40	255
12 7101	Approvisionnement en eau potable (RH)	292'520.10	288'100	4'420	287'275.40	5'245
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>266'406.40</b>	<b>265'900</b>	<b>506</b>	<b>265'142.40</b>	<b>1'264</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	217'238.70	210'700	6'539	208'080.00	9'159
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-5'204.25	0	-5'204	6'153.70	-11'358
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	13'845.75	13'900	-54	13'163.25	683
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	27'387.00	27'000	387	25'423.20	1'964
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'870.70	3'300	-429	3'664.10	-793
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	4'536.90	4'400	137	4'312.80	224
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'987.35	2'500	-513	850.25	1'137
30590.00	Cotisations pont AVS	3'167.40	3'500	-333	2'946.60	221
30591.00	Fonds de formation professionnelle	187.85	200	-12	178.70	9
30592.00	Cotisations au fonds LAE	389.00	400	-11	369.80	19
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>969.00</b>	<b>1'200</b>	<b>-231</b>	<b>1'200.00</b>	<b>-231</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	400.00	-400
31300.03	Télécommunications	969.00	1'200	-231	800.00	169
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>25'144.70</b>	<b>21'000</b>	<b>4'145</b>	<b>20'933.00</b>	<b>4'212</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	25'144.70	21'000	4'145	20'933.00	4'212
12 7201	Traitement des eaux usées (RH)	129'457.02	167'800	-38'343	138'917.95	-9'461
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>123'783.07</b>	<b>167'800</b>	<b>-44'017</b>	<b>138'767.95</b>	<b>-14'985</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	162'018.25	134'000	28'018	138'847.05	23'171
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	2'179.15	0	2'179	0.00	2'179
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-73'198.27	0	-73'198	-30'394.80	-42'803
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	8'090.40	8'500	-410	7'235.80	855
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	18'328.97	15'300	3'029	16'205.75	2'123
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'743.05	2'000	-257	2'014.20	-271
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'650.35	2'600	50	2'370.80	280
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'161.35	1'600	-439	467.45	694
30590.00	Cotisations pont AVS	472.37	3'500	-3'028	1'720.20	-1'248
30591.00	Fonds de formation professionnelle	110.05	100	10	98.40	12
30592.00	Cotisations au fonds LAE	227.40	200	27	203.10	24
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>312.00</b>	<b>0</b>	<b>312</b>	<b>150.00</b>	<b>162</b>
31300.03	Télécommunications	312.00	0	312	100.00	212
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	0	0	50.00	-50
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>5'361.95</b>	<b>0</b>	<b>5'362</b>	<b>0.00</b>	<b>5'362</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	5'361.95	0	5'362	0.00	5'362



S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	8200	Sylviculture (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Renforcement de l'équipe forestière pour répondre aux dispositions sécuritaires, presque intégralement compensé par la remise d'un volume de travail annuel par le Canton.
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	31300.03	Télécommunications	Le contrat de maintenance du réseau Polycom est imputé sur cette position au lieu du 31990.00.
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	La préparation à l'expertise du véhicule de service pour Fr. 1'100.- n'avait pas été budgétée.
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Frais de publication pour l'annonce du nouvel agent pour Fr. 700.-
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Frais d'écolage de Fr. 11'500.- pour la formation du nouvel agent ; cette augmentation a été compensée par une diminution sur les salaires de la SPPI.
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	36120.00	Dédommagement aux communes	Cette somme a été mise par erreur dans le budget.
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	41200.00	Revenus de concessions	Davantage de marchands au marché de Fleurier et de surfaces exploitées pour les terrasses des établissements publics.
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	42700.00	Amendes	Les contrôles des zones de stationnement ont fortement diminué sur 8 mois durant l'engagement et la formation du nouvel agent.
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	46110.00	Dédommagements des cantons et des concordats	Le transfert des recettes de 2016 de Fr. 40'000.- pour les commandements de payer mis en réserve afin d'externaliser cette mission à une agence de sécurité privée n'a pas été utilisé. Cette mission a été internalisée par l'augmentation 0.3 EPT au secrétariat. L'encaissement des commandements délivrés en décembre 2016, de Fr. 23'000.-, a été comptabilisé en 2017.
14	1120	Sécurité routière (SPPI)	30920.00	Soldes	Diminution de l'effectif de 6 auxiliaires de circulation. Moins de formations suite au départ de notre ASP. Moins d'heures de présence dans le cadre des manifestations.
14	1120	Sécurité routière (SPPI)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Moins de dépense que prévu suite à la diminution de l'effectif des auxiliaires de circulation.
14	1120	Sécurité routière (SPPI)	49100.00	Imputations internes pour prestations de service	Moins d'heures de présence lors des manifestations.
14	1500	Prévention incendie (SPPI)	30920.00	Soldes	Moins de personnes présentes au cours biennal de l'ECAP.
14	1500	Prévention incendie (SPPI)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Suite à un manque de disponibilité des services des eaux et des TP, le renouvellement des hydrants n'a pas pu être réalisé.
14	1500	Prévention incendie (SPPI)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Frais au final moins élevés que prévu.

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
12 7301	Gestion des déchets des ménages (RH)	73'792.65	66'200	7'593	64'929.00	8'864
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>73'792.65</b>	<b>66'200</b>	<b>7'593</b>	<b>64'929.00</b>	<b>8'864</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	73'792.65	66'200	7'593	64'929.00	8'864
12 8200	Sylviculture (RH)	461'924.50	441'200	20'725	414'268.15	47'656
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>452'587.30</b>	<b>431'900</b>	<b>20'687</b>	<b>404'111.40</b>	<b>48'476</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	365'184.05	342'000	23'184	322'462.25	42'722
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-2'931.60	0	-2'932	0.00	-2'932
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	21'936.30	21'000	936	19'600.15	2'336
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	38'595.80	37'400	1'196	33'244.35	5'351
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	13'248.30	15'000	-1'752	15'260.50	-2'012
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	7'187.40	6'800	387	6'422.35	765
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	3'576.60	4'000	-423	1'456.55	2'120
30590.00	Cotisations pont AVS	4'876.80	4'800	77	4'820.40	56
30591.00	Fonds de formation professionnelle	297.40	300	-3	266.00	31
30592.00	Cotisations au fonds LAE	616.25	600	16	550.80	65
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	0	0	28.05	-28
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>9'337.20</b>	<b>9'300</b>	<b>37</b>	<b>10'156.75</b>	<b>-820</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	510.00	-510
31300.03	Télécommunications	1'064.00	1'300	-236	840.00	224
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	8'273.20	8'000	273	8'806.75	-534
12 8731	Chauffages à distance (RH)	42'699.40	37'400	5'299	42'453.70	246
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>24'454.30</b>	<b>24'700</b>	<b>-246</b>	<b>24'135.70</b>	<b>319</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	19'728.60	19'700	29	19'368.00	361
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	1'264.85	1'300	-35	1'241.10	24
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	2'540.40	2'600	-60	2'642.40	-102
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	272.35	300	-28	345.55	-73
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	414.10	400	14	406.85	7
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	181.35	300	-119	80.00	101
30591.00	Fonds de formation professionnelle	16.95	0	17	16.90	0
30592.00	Cotisations au fonds LAE	35.70	100	-64	34.90	1
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>18'245.10</b>	<b>12'700</b>	<b>5'545</b>	<b>18'318.00</b>	<b>-73</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	18'245.10	12'700	5'545	18'318.00	-73
12 9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2 (RH)	-18'922.15	-9'000	-9'922	-16'574.95	-2'347
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-18'922.15</b>	<b>-9'000</b>	<b>-9'922</b>	<b>-16'574.95</b>	<b>-2'347</b>
46900.00	Redistribution taxe CO2	-18'922.15	-9'000	-9'922	-16'574.95	-2'347
<b>13</b>	<b>DSSP</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>36'206.30</b>	<b>-36'206</b>
	Charges	0.00	0	0	67'868.30	-67'868
	Revenus	0.00	0	0	-31'662.00	31'662
13 4900	Santé publique, autres (DSSP)	0.00	0	0	36'206.30	-36'206
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>67'868.30</b>	<b>-67'868</b>
36350.00	Subventions aux entreprises privées	0.00	0	0	67'868.30	-67'868
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-31'662.00</b>	<b>31'662</b>
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	0.00	0	0	-26'662.00	26'662
46320.00	Subventions des communes et des syndicats int..	0.00	0	0	-5'000.00	5'000
<b>14</b>	<b>SPPI</b>	<b>-209'788.76</b>	<b>-71'400</b>	<b>-138'389</b>	<b>138'621.00</b>	<b>-348'410</b>
	Charges	155'209.27	201'500	-46'291	404'601.85	-249'393
	Revenus	-364'998.03	-272'900	-92'098	-265'980.85	-99'017

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	31300.03	Télécommunications	Le contrat de maintenance du réseau Polycom est imputé sur cette position au lieu du 31990.00.
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	La préparation à l'expertise du véhicule de service pour Fr. 1'100.- n'avait pas été budgétée.
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Frais de publication pour l'annonce du nouvel agent pour Fr. 700.-
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Frais d'écolage de Fr. 11'500.- pour la formation du nouvel agent ; cette augmentation a été compensée par une diminution sur les salaires de la SPPI.
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	36120.00	Dédommagement aux communes	Cette somme a été mise par erreur dans le budget.
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	41200.00	Revenus de concessions	Davantage de marchands au marché de Fleurier et de surfaces exploitées pour les terrasses des établissements publics.
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	42700.00	Amendes	Les contrôles des zones de stationnement ont fortement diminué sur 8 mois durant l'engagement et la formation du nouvel agent.
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	46110.00	Dédommagements des cantons et des concordats	Le transfert des recettes de 2016 de Fr. 40'000.- pour les commandements de payer mis en réserve afin d'externaliser cette mission à une agence de sécurité privée n'a pas été utilisé. Cette mission a été internalisée par l'augmentation 0.3 EPT au secrétariat. L'encaissement des commandements délivrés en décembre 2016, de Fr. 23'000.-, a été comptabilisé en 2017.
14	1120	Sécurité routière (SPPI)	30920.00	Soldes	Diminution de l'effectif de 6 auxiliaires de circulation. Moins de formations suite au départ de notre ASP. Moins d'heures de présence dans le cadre des manifestations.
14	1120	Sécurité routière (SPPI)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Moins de dépense que prévu suite à la diminution de l'effectif des auxiliaires de circulation.
14	1120	Sécurité routière (SPPI)	49100.00	Imputations internes pour prestations de service	Moins d'heures de présence lors des manifestations.
14	1500	Prévention incendie (SPPI)	30920.00	Soldes	Moins de personnes présentes au cours biennal de l'ECAP.
14	1500	Prévention incendie (SPPI)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Suite à un manque de disponibilité des services des eaux et des TP, le renouvellement des hydrants n'a pas pu être réalisé.
14	1500	Prévention incendie (SPPI)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Frais au final moins élevés que prévu.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
11 1120	Sécurité routière (Chancellerie)	102.45	0	102	0.00	102
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>102.45</b>	<b>0</b>	<b>102</b>	<b>0.00</b>	<b>102</b>
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	102.45	0	102	0.00	102
14 1110	Sécurité de proximité (SPPI)	-290'736.08	-208'900	-81'836	88'937.10	-379'673
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>54'672.40</b>	<b>41'100</b>	<b>13'572</b>	<b>50'808.40</b>	<b>3'864</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'512.40	2'000	-488	2'313.50	-801
31010.02	Carburants	3'000.00	3'000	0	2'533.80	466
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	0.00	0	0	14'858.40	-14'858
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	2'393.10	2'500	-107	0.00	2'393
31200.04	Déchets	0.00	0	0	11.20	-11
31300.00	Prestations de services de tiers	20'340.95	20'000	341	14'764.00	5'577
31300.03	Télécommunications	944.70	400	545	310.20	635
31370.00	Impôts et taxes	1'119.00	1'000	119	813.95	305
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	3'222.65	2'000	1'223	2'992.35	230
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	0.00	0	0	5'907.40	-5'907
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	938.30	200	738	8.00	930
31990.00	Autres charges d'exploitation	21'201.30	10'000	11'201	6'295.60	14'906
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>5'000.00</b>	<b>5'000</b>	<b>0</b>	<b>255'792.00</b>	<b>-250'792</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	0	0	250'792.00	-250'792
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>-20'083.25</b>	<b>-16'000</b>	<b>-4'083</b>	<b>-19'936.80</b>	<b>-146</b>
41200.00	Revenus de concessions	-20'083.25	-16'000	-4'083	-19'936.80	-146
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-19'653.23</b>	<b>-35'000</b>	<b>15'347</b>	<b>-29'957.50</b>	<b>10'304</b>
42700.00	Amendes	-19'653.23	-35'000	15'347	-29'957.50	10'304
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-524.90</b>	<b>-1'000</b>	<b>475</b>	<b>-2'444.00</b>	<b>1'919</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-524.90	-1'000	475	-2'444.00	1'919
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-28'864.10</b>	<b>-27'000</b>	<b>-1'864</b>	<b>0.00</b>	<b>-28'864</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-28'864.10	-27'000	-1'864	0.00	-28'864
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-281'283.00</b>	<b>-176'000</b>	<b>-105'283</b>	<b>-165'325.00</b>	<b>-115'958</b>
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-281'283.00	-176'000	-105'283	-165'325.00	-115'958
14 1120	Sécurité routière (SPPI)	969.55	7'400	-6'430	7'217.20	-6'248
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>8'650.00</b>	<b>15'000</b>	<b>-6'350</b>	<b>13'574.55</b>	<b>-4'925</b>
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0	0	109.15	-109
30920.00	Soldes	8'650.00	15'000	-6'350	13'465.40	-4'815
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>5'609.55</b>	<b>7'400</b>	<b>-1'790</b>	<b>7'077.65</b>	<b>-1'468</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'996.55	2'000	-3	5'153.80	-3'157
31010.02	Carburants	256.95	400	-143	352.50	-96
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	3'016.00	3'000	16	0.00	3'016
31300.03	Télécommunications	0.00	0	0	324.00	-324
31990.00	Autres charges d'exploitation	340.05	2'000	-1'660	1'247.35	-907
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-13'290.00</b>	<b>-15'000</b>	<b>1'710</b>	<b>-13'435.00</b>	<b>145</b>
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-13'290.00	-15'000	1'710	-13'435.00	145
14 1500	Prévention incendie (SPPI)	75'004.47	105'800	-30'796	61'267.25	13'737
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>9'730.00</b>	<b>17'000</b>	<b>-7'270</b>	<b>0.00</b>	<b>9'730</b>
30920.00	Soldes	9'730.00	17'000	-7'270	0.00	9'730
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>66'374.02</b>	<b>91'300</b>	<b>-24'926</b>	<b>68'198.80</b>	<b>-1'825</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	232.00	300	-68	230.55	1
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	63'418.32	87'000	-23'582	63'215.55	203
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'723.70	4'000	-1'276	4'752.70	-2'029

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
14	1500	Prévention incendie (SPPI)	42500.00	Ventes	Ventes de panneaux sortie de secours pour des établissements publics.
14	1500	Prévention incendie (SPPI)	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Aucune nouvelle borne hydrante n'a été posée en 2017.
14	1610	Défense militaire (SPPI)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Pas de demande des sociétés de tir.
14	4900	Santé publique (SPPI)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Pas de dépense cette année

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'099.55</b>	<b>-500</b>	<b>-600</b>	<b>-615.55</b>	<b>-484</b>
42500.00	Ventes	-1'099.55	-500	-600	-615.55	-484
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>-6'196.00</b>	<b>6'196</b>
46340.00	Subventions des entreprises publiques	0.00	-2'000	2'000	-6'196.00	6'196
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-120.00</b>	<b>120</b>
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	0	0	-120.00	120
14 1506	Service de défense incendie (SPPI)	0.00	0	0	6.90	-7
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.90</b>	<b>-7</b>
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	0.00	0	0	6.90	-7
14 1610	Défense militaire (SPPI)	3'418.00	7'200	-3'782	6'385.60	-2'968
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>918.00</b>	<b>4'000</b>	<b>-3'082</b>	<b>3'885.60</b>	<b>-2'968</b>
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	918.00	4'000	-3'082	3'885.60	-2'968
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'500.00</b>	<b>3'200</b>	<b>-700</b>	<b>2'500.00</b>	<b>0</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	2'500.00	3'200	-700	2'500.00	0
14 3290	Culture, autres (SPPI)	0.00	0	0	250.00	-250
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>250.00</b>	<b>-250</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	0	0	250.00	-250
14 3420	Loisirs (SPPI)	0.00	15'000	-15'000	0.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>15'000</b>	<b>-15'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	15'000	-15'000	0.00	0
14 4220	Ambulances (SPPI)	317.45	0	317	496.80	-179
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>317.45</b>	<b>0</b>	<b>317</b>	<b>496.80</b>	<b>-179</b>
31060.00	Matériel médical et sanitaire	317.45	0	317	496.80	-179
14 4340	Contrôle des denrées alimentaires (SPPI)	870.75	1'300	-429	705.80	165
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>1'070.75</b>	<b>1'500</b>	<b>-429</b>	<b>905.80</b>	<b>165</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	1'070.75	1'500	-429	905.80	165
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-200.00</b>	<b>-200</b>	<b>0</b>	<b>-200.00</b>	<b>0</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-200.00	-200	0	-200.00	0
14 4900	Santé publique, autres (SPPI)	0.00	800	-800	812.60	-813
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>1'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>844.40</b>	<b>-844</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	822.00	-822
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	1'000	-1'000	22.40	-22
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>-200</b>	<b>200</b>	<b>-31.80</b>	<b>32</b>
42100.00	Emoluments administratifs	0.00	-200	200	-31.80	32
14 9630	Biens-fonds du patrimoine financier (SPPI)	0.00	0	0	-27'719.20	27'719
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-27'719.20</b>	<b>27'719</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	0.00	0	0	-27'719.20	27'719
51 1120	Sécurité routière (DEF COS)	264.65	0	265	260.95	4

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
15	1500	Protection incendie (SDIS)	36120.00	Dédommagements aux communes	Ce compte concerne la participation aux frais des missions de secours exécutées par les SIS. Comme plus d'interventions ont été facturées à l'externe, le montant par habitant a diminué pour les régions.
15	1506	Service de défense incendie (SDIS)	30920.00	Soldes	Le changement du règlement de défense incendie, incluant l'harmonisation cantonale des soldes, n'a pas été réalisé en 2017. L'exercice n'a en outre été marqué par aucune intervention importante.
15	1506	Service de défense incendie (SDIS)	31010.00	Matériel d'exploitation, fourniture	Peu d'interventions ayant nécessité le remplacement de matériel endommagé.
15	1506	Service de défense incendie (SDIS)	31010.02	Carburant	Aucune intervention importante en 2017. Dès 2017, paiement par acompte de Fr. 3000.-
15	1506	Service de défense incendie (SDIS)	31100.00	Meubles machines appareils de bureau	Achat d'accessoires moins important que prévu pour les terminaux Polycom.
15	1506	Service de défense incendie (SDIS)	31200.04	Déchets	Moins d'élimination de déchets en déchetterie (certains équipements ont été donnés aux sapeurs-pompiers de Leiria, au Portugal).
15	1506	Service de défense incendie (SDIS)	31300.03	Télécommunications	Diminution du nombre de téléphones et facturation des abonnements des tablettes seulement au 4 <sup>e</sup> trimestre.
15	1506	Service de défense incendie (SDIS)	31300.05	Cotisations	Aucune cotisation versée à FSPCN en 2017 (Fr. 2750.-), suite à la réorganisation de celle-ci.
15	1506	Service de défense incendie (SDIS)	31320.00	Dédommagement conseiller externe	Somme prévue pour financer le projet ODIN mais qui n'a pas été facturée en 2017 par l'ECAP.
15	1506	Service de défense incendie (SDIS)	31340.00	Primes d'assurances	Pas d'assurance facturée pour nouveau tonne-pompe (TP), celui-ci ayant livré seulement en 2018. Ce véhicule est par ailleurs financé à 80% par l'ECAP et 10% par le fonds des missions de secours.
15	1506	Service de défense incendie (SDIS)	31380.00	Cours et formation	Formation d'un seul chauffeur poids-lourd au lieu de trois tel que prévu.
15	1506	Service de défense incendie (SDIS)	31510.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	Réparation du tonne-pompe en prêt à l'ECAP non effectuée en 2017 et moins de réparations en général que prévu.
15	1506	Service de défense incendie (SDIS)	31610.00	Loyers, frais d'utilisation	Pas d'annuité facturée en 2017 pour le tonne-pompe, livré en 2018 seulement.
15	1506	Service de défense incendie (SDIS)	31810.00	Pertes sur créances effectives	Moins de factures impayées en 2017.
15	1506	Service de défense incendie (SDIS)	36120.00	Dédommagement aux communes	Participation aux frais des missions de secours moins élevée en terme de coût par habitant
15	1506	Service de défense incendie (SDIS)	39100.00	Imputations internes	L'implication du personnel administratif a été plus importante que prévu, conduisant à une augmentation importante des charges internes.
15	1506	Service de défense incendie (SDIS)	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Augmentation de travaux facturés (inondations domestiques, imputations internes sécurité de manifestations).
15	1506	Service de défense incendie (SDIS)	42500.00	Ventes	Augmentation de vente de matériel usagé.
15	1506	Service de défense incendie (SDIS)	42600.00	Remboursement de tiers	Rachats des anciennes tablettes par l'ECAP.
15	1506	Service de défense incendie (SDIS)	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Le fonds des missions de secours géré par l'ECAP a remboursé plus de frais au SDIS que prévu.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>264.65</b>	<b>0</b>	<b>265</b>	<b>260.95</b>	<b>4</b>
31340.00	Primes d'assurances	264.65	0	265	260.95	4
<b>15</b>	<b>SDIS</b>	<b>390'216.52</b>	<b>717'000</b>	<b>-326'783</b>	<b>458'411.25</b>	<b>-68'195</b>
	Charges	617'768.35	864'700	-246'932	624'353.45	-6'585
	Revenus	-227'551.83	-147'700	-79'852	-165'942.20	-61'610
15 1500	Prévention incendie (SDIS)	91'444.65	132'000	-40'555	133'789.70	-42'345
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>416.85</b>	<b>0</b>	<b>417</b>	<b>1'851.30</b>	<b>-1'434</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	38.00	0	38	0.00	38
31050.00	Denrées alimentaires	378.85	0	379	245.60	133
31370.00	Impôts et taxes	0.00	0	0	223.85	-224
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	0.00	0	0	1'381.85	-1'382
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>91'027.80</b>	<b>132'000</b>	<b>-40'972</b>	<b>131'938.40</b>	<b>-40'911</b>
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	91'027.80	132'000	-40'972	131'938.40	-40'911
15 1506	Service de défense incendie (SDIS)	290'990.27	579'000	-288'010	319'844.70	-28'854
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>190'042.55</b>	<b>330'000</b>	<b>-139'957</b>	<b>179'021.45</b>	<b>11'021</b>
30920.00	Soldes	190'042.55	330'000	-139'957	179'021.45	11'021
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>315'302.05</b>	<b>381'700</b>	<b>-66'398</b>	<b>290'075.45</b>	<b>25'227</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'970.70	5'000	-1'029	4'019.55	-49
31010.02	Carburants	9'000.00	12'000	-3'000	11'777.40	-2'777
31020.00	Imprimés, publications	1'747.20	2'000	-253	1'462.25	285
31050.00	Denrées alimentaires	3'836.45	4'000	-164	2'988.95	848
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	25'253.65	27'000	-1'746	26'785.50	-1'532
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	77'964.85	80'000	-2'035	77'292.55	672
31120.00	Vêtements, linge, appareils, rideaux	63'092.00	64'000	-908	62'854.80	237
31130.00	Matériel informatique	532.00	500	32	452.00	80
31200.04	Déchets	580.35	1'000	-420	1'090.85	-511
31300.03	Télécommunications	16'551.10	22'500	-5'949	19'294.70	-2'744
31300.05	Cotisations	2'597.10	5'300	-2'703	2'534.50	63
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	8'385.90	5'100	3'286	5'445.00	2'941
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	7'391.80	7'000	392	5'976.65	1'415
31370.00	Impôts et taxes	365.25	300	65	115.00	250
31380.00	Cours, examens et conseils	44'334.55	55'000	-10'665	37'541.45	6'793
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	31'561.80	42'000	-10'438	35'546.30	-3'985
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	11'786.70	36'000	-24'213	-7'689.00	19'476
31810.00	Pertes sur créances effectives	2'067.70	5'000	-2'932	1'000.00	1'068
31990.00	Autres charges d'exploitation	4'282.95	5'000	-717	1'587.00	2'696
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>12'235.00</b>	<b>15'000</b>	<b>-2'765</b>	<b>12'235.00</b>	<b>0</b>
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	12'235.00	15'000	-2'765	12'235.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>962.50</b>	<b>0</b>	<b>963</b>	<b>4'455.00</b>	<b>-3'493</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	962.50	0	963	4'455.00	-3'493
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-400.00</b>	<b>400</b>
41200.00	Revenus de concessions	0.00	0	0	-400.00	400
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-34'476.40</b>	<b>-11'000</b>	<b>-23'476</b>	<b>-35'372.90</b>	<b>897</b>
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-22'257.90	-10'000	-12'258	-33'072.90	10'815
42500.00	Ventes	-9'570.00	-1'000	-8'570	0.00	-9'570
42600.00	Remboursements de tiers	-2'648.50	0	-2'649	-2'300.00	-349
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-189'375.43</b>	<b>-136'700</b>	<b>-52'675</b>	<b>-129'744.30</b>	<b>-59'631</b>
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-189'375.43	-136'700	-52'675	-129'744.30	-59'631
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-3'700.00</b>	<b>0</b>	<b>-3'700</b>	<b>-425.00</b>	<b>-3'275</b>
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-3'700.00	0	-3'700	-425.00	-3'275
15 1507	Jeunes sapeurs-pompiers (SDIS)	7'781.60	6'000	1'782	4'776.85	3'005



S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
15	1507	Jeunes sapeurs-pompiers (SDIS)	31050.00	Denrées alimentaires	Diminution de nombre de JSP.
15	1507	Jeunes sapeurs-pompiers (SDIS)	31220.00	Vêtements, linge	Moins de renouvellement de tenues personnelles.
15	1507	Jeunes sapeurs-pompiers (SDIS)	31380.00	Cours et formation	Frais séparés du compte 1506 31380.00 dès 2017.
15	1507	Jeunes sapeurs-pompiers (SDIS)	39200.00	Soldes	Le montant des soldes JSP est dès 2017 séparé du compte 1506 30920.00.
16	1626	OPC (OPC)	30920.00	Soldes	Fluctuant en fonction des interventions, des dispenses de cours et de l'effectif.
16	1626	OPC (OPC)	31010.02	Carburants	Fluctuant en fonction des interventions et des engagements.
16	1626	OPC (OPC)	31300.03	Télécommunications	Plus de redevance d'entretien du réseau POLYCOM (moins Fr. 2592.-/année). Fluctuant en fonction de l'utilisation du poste de commandement en intervention.
16	1626	OPC (OPC)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Entretiens courant réalisés. Pas de grosses casses durant l'année.
16	1626	OPC (OPC)	42600.00	Remboursement de tiers	Remboursement plus importants que prévu, dépendant des prestations données et refacturées (par ex : ESAMB, HeArc, IPPC).
16	1626	OPC (OPC)	44720.00	Paiements pour utilisations des biens-fonds PA	Les recettes des locations de la construction protégée sont toujours difficiles à évaluer.
16	1626	OPC (OPC)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Dès validation des comptes par le Conseil général, celui-ci sera transmis au Service cantonal de la sécurité civile et militaire qui versera le solde afin d'équilibrer ce compte dans le courant de cette année.
17	4220	Ambulances	30990.00	Autres charges du personnel	Convention pour médecin du personnel non finalisée.
17	4220	Ambulances	31010.02	Carburants	Consommation et prix du carburant moindre que prévu.
17	4220	Ambulances	31120.00	Vêtement, linge	Usure des vêtements moindre.
17	4220	Ambulances	31160.00	Appareils médicaux	Moins d'achats que prévus.
17	4220	Ambulances	31300.00	Prestations de service de tiers	Erreur liée au passage au MCH2.
17	4220	Ambulances	31330.00	Charges d'utilisation informatiques	Certains frais ne sont plus à charge du service suite à l'introduction du rapport électronique supporté par le Canton.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2'745.50</b>	<b>0</b>	<b>2'746</b>	<b>2'100.00</b>	<b>646</b>
30920.00	Soldes	2'745.50	0	2'746	2'100.00	646
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>5'036.10</b>	<b>6'000</b>	<b>-964</b>	<b>2'676.85</b>	<b>2'359</b>
31050.00	Denrées alimentaires	840.10	2'000	-1'160	960.90	-121
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	2'348.00	4'000	-1'652	1'456.45	892
31380.00	Cours, examens et conseils	1'848.00	0	1'848	240.00	1'608
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	0	0	19.50	-20
<b>16</b>	<b>OPC</b>	<b>-3'396.19</b>	<b>-17'000</b>	<b>13'604</b>	<b>9'409.61</b>	<b>-12'806</b>
	Charges	176'020.94	183'400	-7'379	211'646.40	-35'625
	Revenus	-179'417.13	-200'400	20'983	-202'236.79	22'820
16 1620	Protection civile (OPC)	153'356.00	152'700	656	183'425.00	-30'069
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>153'356.00</b>	<b>152'700</b>	<b>656</b>	<b>183'425.00</b>	<b>-30'069</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	153'356.00	152'700	656	183'425.00	-30'069
16 1626	Organisation régionale de protection civile (OPC)	-156'752.19	-169'700	12'948	-174'015.39	17'263
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3'217.00</b>	<b>4'500</b>	<b>-1'283</b>	<b>3'067.00</b>	<b>150</b>
30920.00	Soldes	3'217.00	4'500	-1'283	3'067.00	150
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>19'447.94</b>	<b>26'200</b>	<b>-6'752</b>	<b>25'154.40</b>	<b>-5'706</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	149.50	300	-151	0.00	150
31010.02	Carburants	1'500.00	2'500	-1'000	2'400.00	-900
31050.00	Denrées alimentaires	7'240.55	7'500	-259	6'626.65	614
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	5'877.09	6'500	-623	7'204.15	-1'327
31200.04	Déchets	0.00	100	-100	162.85	-163
31300.00	Prestations de services de tiers	548.00	600	-52	574.00	-26
31300.03	Télécommunications	544.50	4'000	-3'456	3'119.90	-2'575
31370.00	Impôts et taxes	326.45	400	-74	467.65	-141
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	3'261.85	4'300	-1'038	4'599.20	-1'337
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-4'728.55</b>	<b>-3'500</b>	<b>-1'229</b>	<b>-4'743.50</b>	<b>15</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-4'728.55	-3'500	-1'229	-4'743.50	15
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-1'883.80</b>	<b>-1'000</b>	<b>-884</b>	<b>-1'608.90</b>	<b>-275</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-1'883.80	-1'000	-884	-1'608.90	-275
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-172'804.78</b>	<b>-195'900</b>	<b>23'095</b>	<b>-195'884.39</b>	<b>23'080</b>
46300.00	Subventions de la Confédération	-3'500.00	-3'500	0	-3'500.00	0
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-169'304.78	-192'400	23'095	-192'384.39	23'080
<b>17</b>	<b>Ambulances</b>	<b>-1'935'878.65</b>	<b>-2'058'700</b>	<b>122'821</b>	<b>-693'572.67</b>	<b>-1'242'306</b>
	Charges	197'710.50	219'300	-21'590	176'941.08	20'769
	Revenus	-2'133'589.15	-2'278'000	144'411	-870'513.75	-1'263'075
17 4220	Ambulances (Ambulances)	-1'935'878.65	-2'058'700	122'821	-693'572.67	-1'242'306
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>65'114.85</b>	<b>68'000</b>	<b>-2'885</b>	<b>43'550.06</b>	<b>21'565</b>
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	64'591.25	65'000	-409	42'457.71	22'134
30990.00	Autres charges du personnel	523.60	3'000	-2'476	1'092.35	-569
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>132'595.65</b>	<b>151'300</b>	<b>-18'704</b>	<b>133'391.02</b>	<b>-795</b>
31010.02	Carburants	14'000.00	16'000	-2'000	13'000.00	1'000
31060.00	Matériel médical et sanitaire	35'685.00	34'000	1'685	33'189.00	2'496
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	4'314.25	5'000	-686	5'299.40	-985
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	1'906.95	5'000	-3'093	16'081.45	-14'175
31160.00	Appareils médicaux	4'190.05	6'000	-1'810	7'531.66	-3'342
31200.04	Déchets	0.00	300	-300	411.71	-412
31300.00	Prestations de services de tiers	14'151.10	7'000	7'151	4'364.85	9'786
31300.03	Télécommunications	11'763.80	13'000	-1'236	18'451.15	-6'687
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	9'518.80	14'000	-4'481	0.00	9'519

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
17	4220	Ambulances	31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	Présence du médecin responsable du service moins importante que prévu. Si les frais effectifs ont été comptabilisés sous ce compte, le budget se trouve sous le 12 4220 31360.00.
17	4220	Ambulances	31380.00	Cours, examens et conseils	Soldes pour les premiers répondants moindres que prévus.
17	4220	Ambulances	31510.00	Entretien de machines	Entretien moins important que prévu.
17	4220	Ambulances	31560.00	Entretien des appareils médicaux	Entretien moins important que prévu.
17	4220	Ambulances	31700.00	Frais de déplacements	Report de frais de déplacements sur 2018.
17	4220	Ambulances	31990.00	Autres charges d'exploitation	Achat de rapports papier plus nécessaire au vu du passage au rapport électronique.
17	4220	Ambulances	42400.00	Taxes d'utilisation	L'estimation de la facturation des interventions est toujours difficile.
17	4220	Ambulances	43090.00	Autres revenus	Les soldes des sapeurs-pompiers et du secrétariat COMUP n'avaient pas été budgétés.
17	4220	Ambulances	46310.00	Subventions des cantons	La mutualisation des services ambulanciers a finalement été portée au compte 46320.00.
17	4220	Ambulances	46320.00	Subventions des communes	Variation liée à la mutualisation des coûts qui évoluent d'une année à l'autre.
21	2111	Cycle élémentaire (cycle 1) (DJE)	31300.21	Orthophonie, logopédie	Part communale inférieure aux prévisions.
21	2111	Cycle élémentaire (cycle 1) (DJE)	39100.00	Imputations internes pour prestations de service	Charges du service médical des écoles (4330) inférieures aux prévisions.
21	2120	Cycle élémentaire (cycle 2) (DJE)	31300.21	Orthophonie, logopédie	Part communale inférieure aux prévisions.
21	2120	Cycle élémentaire (cycle 2) (DJE)	39100.00	Imputations internes pour prestations de service	Charges du service médical des écoles (4330) inférieures aux prévisions.
21	2130	Cycle élémentaire (cycle 3) (DJE)	31300.21	Orthophonie, logopédie	Part communale inférieure aux prévisions.
21	2130	Cycle élémentaire (cycle 3) (DJE)	39100.00	Imputations internes pour prestations de service	Charges du service médical des écoles (4330) inférieures aux prévisions.
21	2180	Accueil de jour (DJE)	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	La subvention à Jardin Malin a été adaptée aux comptes de la société.
21	2180	Accueil de jour (DJE)	36320.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Augmentation de la part communale due à un accroissement de l'accueil parascolaire au sein des structures communales.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	13'050.00	0	13'050	11'475.00	1'575
31370.00	Impôts et taxes	812.95	1'000	-187	698.50	114
31380.00	Cours, examens et conseils	3'906.25	8'000	-4'094	3'705.00	201
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	13'990.80	23'000	-9'009	16'416.70	-2'426
31560.00	Entretien des appareils médicaux	753.55	2'000	-1'246	2'419.50	-1'666
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'469.55	16'000	-11'530	-653.10	5'123
31990.00	Autres charges d'exploitation	82.60	1'000	-917	1'000.20	-918
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-837'109.40</b>	<b>-1'015'000</b>	<b>177'891</b>	<b>-856'678.85</b>	<b>19'569</b>
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-837'109.40	-1'015'000	177'891	-856'678.85	19'569
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-14'934.90</b>	<b>-3'000</b>	<b>-11'935</b>	<b>-11'955.70</b>	<b>-2'979</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-14'934.90	-3'000	-11'935	-11'955.70	-2'979
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-1'281'359.75</b>	<b>-1'260'000</b>	<b>-21'360</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'281'360</b>
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	0.00	-1'260'000	1'260'000	0.00	0
46320.00	Subventions des communes et des syndicats int..	-1'281'359.75	0	-1'281'360	0.00	-1'281'360
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-185.10</b>	<b>0</b>	<b>-185</b>	<b>-1'879.20</b>	<b>1'694</b>
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-185.10	0	-185	-1'879.20	1'694
	<b>DJE</b>	<b>8'901'389.42</b>	<b>8'728'900</b>	<b>172'489</b>	<b>8'740'211.52</b>	<b>161'178</b>
	Charges	17'217'291.96	16'934'100	283'192	17'351'762.15	-134'470
	Revenus	-8'315'902.54	-8'205'200	-110'703	-8'611'550.63	295'648
<b>21</b>	<b>DJE</b>	<b>13'308.98</b>	<b>-40'400</b>	<b>53'709</b>	<b>255'596.86</b>	<b>-242'288</b>
	Charges	2'545'791.92	2'460'000	85'792	2'715'248.30	-169'456
	Revenus	-2'532'482.94	-2'500'400	-32'083	-2'459'651.44	-72'832
21 2111	Cycle élémentaire (cycle 1) (DJE)	35'418.45	43'500	-8'082	31'669.05	3'749
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>1'352.40</b>	<b>3'500</b>	<b>-2'148</b>	<b>2'996.00</b>	<b>-1'644</b>
31300.21	Orthophonie, logopédie	1'352.40	3'500	-2'148	2'996.00	-1'644
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>34'066.05</b>	<b>40'000</b>	<b>-5'934</b>	<b>28'673.05</b>	<b>5'393</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	34'066.05	40'000	-5'934	28'673.05	5'393
21 2120	Degré primaire (cycle 2) (DJE)	34'554.00	42'500	-7'946	31'225.00	3'329
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>488.00</b>	<b>2'500</b>	<b>-2'012</b>	<b>1'580.00</b>	<b>-1'092</b>
31300.21	Orthophonie, logopédie	488.00	2'500	-2'012	1'580.00	-1'092
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>34'066.00</b>	<b>40'000</b>	<b>-5'934</b>	<b>29'645.00</b>	<b>4'421</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	34'066.00	40'000	-5'934	29'645.00	4'421
21 2130	Degré secondaire (cycle 3) (DJE)	24'349.50	42'500	-18'151	25'954.75	-1'605
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>411.20</b>	<b>2'500</b>	<b>-2'089</b>	<b>1'724.00</b>	<b>-1'313</b>
31300.21	Orthophonie, logopédie	411.20	2'500	-2'089	1'724.00	-1'313
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>23'938.30</b>	<b>40'000</b>	<b>-16'062</b>	<b>24'230.75</b>	<b>-292</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	23'938.30	40'000	-16'062	24'230.75	-292
21 2170	Bâtiments scolaires (DJE)	30'644.55	32'000	-1'355	17'090.00	13'555
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>30'644.55</b>	<b>32'000</b>	<b>-1'355</b>	<b>17'090.00</b>	<b>13'555</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	19'949.05	20'000	-51	13'270.05	6'679
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	10'695.50	12'000	-1'305	3'819.95	6'876
21 2180	Accueil de jour (DJE)	651'557.90	570'000	81'558	641'902.90	9'655
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>651'557.90</b>	<b>570'000</b>	<b>81'558</b>	<b>641'902.90</b>	<b>9'655</b>
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	48'000.00	60'000	-12'000	59'752.85	-11'753
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	425'290.15	354'000	71'290	411'049.05	14'241

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
21	2180	Accueil de jour (DJE)	36350.00	Subvention aux entreprises privées	Augmentation de la part communale due à un accroissement de l'accueil parascolaire à l'accueil familial de jour.
21	2192	Ecole obligatoire, autres (DJE)	31300.20	Transports scolaires	Le coût des transports scolaires s'est révélé conforme aux prévisions.
21	2192	Ecole obligatoire, autres (DJE)	45110.00	Prélèvement sur les fonds du capital propre	Revenu passé à l'entité 22 2192 Ecole obligatoire, autres (Ecoles).
21	3210	Bibliothèques (DJE)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Confection de rideaux non-budgétée.
21	3210	Bibliothèques (DJE)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Estimation de la subvention surévaluée en raison des incertitudes quant au financement du Bibliobus.
21	3210	Bibliothèques (DJE)	42600.00	Remboursements de tiers	Frais de rappel, remboursement de livres endommagés, etc. Ceux-ci n'avaient pas été comptabilisés en 2016.
21	4330	Service médical des écoles (DJE)	31006.00	Matériel médical et sanitaire	Introduction de trousse de secours dans toutes les classes du cercle scolaire.
21	4330	Service médical des écoles (DJE)	36370.00	Subvention aux personnes physiques	Les demandes de subventionnement pour soins dentaires ont été moins nombreuses que prévu.
21	4330	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.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
36350.00	Subventions aux entreprises privées	178'267.75	156'000	22'268	171'101.00	7'167
21 2192	Ecole obligatoire, autres (DJE)	385'265.80	374'200	11'066	358'239.90	27'026
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>406'092.55</b>	<b>410'600</b>	<b>-4'507</b>	<b>400'141.20</b>	<b>5'951</b>
31300.20	Transport scolaire	405'534.55	410'000	-4'465	399'583.20	5'951
31370.00	Impôts et taxes	558.00	600	-42	558.00	0
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>	<b>0.00</b>	<b>-14'000</b>	<b>14'000</b>	<b>-17'100.00</b>	<b>17'100</b>
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-14'000	14'000	-17'100.00	17'100
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-20'826.75</b>	<b>-22'400</b>	<b>1'573</b>	<b>-24'801.30</b>	<b>3'975</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-20'826.75	-22'400	1'573	-24'801.30	3'975
21 3210	Bibliothèques (DJE)	104'899.32	116'100	-11'201	92'344.82	12'555
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>12'956.57</b>	<b>13'100</b>	<b>-143</b>	<b>12'345.82</b>	<b>611</b>
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	9'935.37	10'000	-65	9'969.22	-34
31300.01	Frais postaux	0.00	100	-100	0.00	0
31300.03	Télécommunications	1'146.00	1'100	46	1'185.40	-39
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	0.00	500	-500	0.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'875.20	1'400	475	1'191.20	684
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>92'684.00</b>	<b>103'000</b>	<b>-10'316</b>	<b>80'999.00</b>	<b>11'685</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	92'684.00	103'000	-10'316	80'999.00	11'685
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-741.25</b>	<b>0</b>	<b>-741</b>	<b>0.00</b>	<b>-741</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-741.25	0	-741	0.00	-741
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'000.00</b>	<b>1'000</b>
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	0.00	0	0	-1'000.00	1'000
21 3420	Loisirs (DJE)	0.00	0	0	55'883.00	-55'883
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>55'883.00</b>	<b>-55'883</b>
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	0	0	55'883.00	-55'883
21 4330	Service médical des écoles (DJE)	-54'423.35	-83'500	29'077	-49'043.85	-5'380
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>37'540.10</b>	<b>34'500</b>	<b>3'040</b>	<b>31'810.50</b>	<b>5'730</b>
31060.00	Matériel médical et sanitaire	4'818.55	1'000	3'819	1'256.20	3'562
31320.00	Honoraires de conseillers externes	12'950.00	12'500	450	13'600.00	-650
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	19'771.55	21'000	-1'228	16'954.30	2'817
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>106.90</b>	<b>2'000</b>	<b>-1'893</b>	<b>1'694.45</b>	<b>-1'588</b>
36370.00	Subventions aux personnes physiques	106.90	2'000	-1'893	1'694.45	-1'588
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-92'070.35</b>	<b>-120'000</b>	<b>27'930</b>	<b>-82'548.80</b>	<b>-9'522</b>
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-92'070.35	-120'000	27'930	-82'548.80	-9'522
21 5441	Foyers pour enfants et adolescents (DJE)	0.00	0	0	109'040.00	-109'040
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>109'040.00</b>	<b>-109'040</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	0.00	0	0	109'040.00	-109'040
21 5444	Animation de jeunesse (DJE)	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>3'500.00</b>	<b>3'500</b>	<b>0</b>	<b>3'500.00</b>	<b>0</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
21 5451	Crèches et garderies (DJE)	-2'025'508.54	-1'971'700	-53'809	-1'957'658.03	-67'851
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>5'558.90</b>	<b>7'000</b>	<b>-1'441</b>	<b>5'247.60</b>	<b>311</b>

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Dépenses de formation légèrement inférieures aux prévisions.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	31006.00	Matériel médical et sanitaire	Dépenses inférieures aux prévisions.
21	5451	Matériel didactique	31040.00	Matériel didactique	Dépenses inférieures aux prévisions.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	31050.00	Denrées alimentaires	Augmentation des frais de repas liés à l'augmentation de la fréquentation.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	31600.00	Loyers et fermage des biens-fonds	Location des locaux du Centre sportif de Couvet pour l'accueil des enfants du parascolaire 2.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	42500.00	Ventes	Reprises par le home de Sugits de bacs alimentaires acquis en 2016 par le DJE.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	42600.00	Remboursements de tiers	Augmentation de la part « parents » consécutive à l'augmentation de la fréquentation.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Augmentation de la part « Commune » consécutive à l'augmentation de la fréquentation.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	46310.00	Subventions de la Confédération	Subvention de la 3 <sup>ème</sup> année pour la création de places au parascolaire de Fleurier réduite suite au basculement de 3 places au profit du parascolaire de Môtiers.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Subvention cantonale pour l'accueil extrafamilial conforme aux prévisions.
21	5458	Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats intercommunaux	Diminution de la part communale due au passage de plusieurs enfants dans le secteur parascolaire.
21	5458	Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	36340.00	Subvention aux entreprises publiques	Part communale pour enfants accueillis dans d'autres communes.
21	5458	Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Concerne l'accueil familial de jour (AFJ), initialement budgété à Fr. 310'000.-. Toutefois, une erreur s'est glissée lors de la finalisation du budget et c'est un montant de 182'000.- qui a été retenu.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30200.00	Salaires des enseignants	Globalement pour les 3 cycles, les salaires des enseignants sont supérieurs de Fr. 219'000.-, notamment en raison de l'introduction de la nouvelle grille salariale pour 56'000.- dans le cycle 1. A cela, il faut ajouter les ouvertures d'une classe à Couvet et d'une classe à Fleurier ainsi qu'une augmentation de l'attribution des heures de soutien et d'appui au sein du cercle scolaire. Ces augmentations sont compensées en partie par une augmentation des subventions cantonales au compte 4631000.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	Différence due à la suppression de la Caisse de remplacement (CCR). Désormais les remplacements sont entièrement à la charge des cercles scolaires. Toutefois, ceux-ci sont compensés par la fin de la cotisation patronale à la CCR, par les remboursements de salaires (accidents et maternité) ainsi que par le subventionnement à hauteur de 45% des remplacements au compte 4631000.
22	2111	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 Fr. 10'000.-. La répartition par cycle est estimée.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1)(Ecoles)	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Remboursements reçus des assurances pour congés maternité et pour pertes de gain auxquels s'ajoutent les allègements pour coaching de stagiaires HEP.
22	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.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	Evolution en relation avec les salaires d'enseignants répartis par cycle.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	Surbudgétisation liée à une erreur de paramétrage du système informatique sans impact sur les salaires versés ou sur la prime d'assurance payée.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30593.00	Caisse de remplacement	Fin de la cotisation patronale à la caisse de remplacement.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	31040.00	Matériel didactique	Le total des 3 cycles est inférieur au budget de Fr. 15'000.-, notamment en compensation de beamers qui seront acquis en 2018. La répartition par cycle est estimée.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux concordats	Frais d'écologie pour élèves scolarisés dans d'autres cercles inférieurs aux prévisions.

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5'558.90	7'000	-1'441	5'247.60	311
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>387'777.15</b>	<b>365'300</b>	<b>22'477</b>	<b>371'295.71</b>	<b>16'481</b>
31040.00	Matériel didactique	10'330.35	13'500	-3'170	9'729.50	601
31050.00	Denrées alimentaires	243'108.95	220'000	23'109	238'212.80	4'896
31060.00	Matériel médical et sanitaire	13'811.60	20'000	-6'188	19'444.45	-5'633
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	7'978.20	8'000	-22	6'539.60	1'439
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	18'203.60	-18'204
31300.03	Télécommunications	1'999.45	1'800	199	1'865.15	134
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	83'419.20	80'000	3'419	62'272.80	21'146
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	4'950.00	0	4'950	0.00	4'950
31810.00	Pertes sur créances effectives	592.90	0	593	1'066.45	-474
31990.00	Autres charges d'exploitation	21'586.50	22'000	-414	13'961.36	7'625
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-898'185.60</b>	<b>-840'000</b>	<b>-58'186</b>	<b>-841'016.45</b>	<b>-57'169</b>
42500.00	Ventes	-5'500.00	0	-5'500	0.00	-5'500
42600.00	Remboursements de tiers	-892'685.60	-840'000	-52'686	-841'016.45	-51'669
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-1'520'658.99</b>	<b>-1'504'000</b>	<b>-16'659</b>	<b>-1'493'184.89</b>	<b>-27'474</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-956'631.30	-924'000	-32'631	-929'258.20	-27'373
46300.00	Subventions de la Confédération	-11'598.75	-30'000	18'401	-22'523.90	10'925
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-552'428.94	-550'000	-2'429	-541'402.79	-11'026
21 5458	Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	798'545.05	767'000	31'545	872'049.22	-73'504
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>798'545.05</b>	<b>767'000</b>	<b>31'545</b>	<b>872'049.22</b>	<b>-73'504</b>
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	497'049.25	570'000	-72'951	553'948.92	-56'900
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	7'987.15	15'000	-7'013	12'506.70	-4'520
36350.00	Subventions aux entreprises privées	293'508.65	182'000	111'509	305'593.60	-12'085
21 6231	Noctabus (DJE)	24'506.30	23'500	1'006	23'400.10	1'106
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>24'506.30</b>	<b>23'500</b>	<b>1'006</b>	<b>23'400.10</b>	<b>1'106</b>
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	19'137.00	18'000	1'137	17'900.10	1'237
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	5'369.30	5'500	-131	5'500.00	-131
<b>22</b>	<b>Ecoles</b>	<b>8'888'080.44</b>	<b>8'769'300</b>	<b>118'780</b>	<b>8'593'138.03</b>	<b>294'942</b>
	Charges	14'671'500.04	14'474'100	197'400	14'273'603.93	397'896
	Revenus	-5'783'419.60	-5'704'800	-78'620	-5'680'465.90	-102'954
22 2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	2'034'950.06	1'917'500	117'450	1'774'660.60	260'289
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3'596'603.51</b>	<b>3'320'000</b>	<b>276'604</b>	<b>3'230'305.35</b>	<b>366'298</b>
30200.00	Salaires des enseignants	2'919'512.00	2'685'000	234'512	2'622'789.55	296'722
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	57'434.90	12'000	45'435	21'816.70	35'618
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	3'646.85	1'000	2'647	761.60	2'885
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-24'533.50	-4'000	-20'534	-3'128.85	-21'405
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	186'710.02	171'000	15'710	168'078.80	18'631
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	363'526.35	327'000	36'526	318'078.45	45'448
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'088.35	25'800	-22'712	0.00	3'088
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	61'251.49	56'000	5'251	57'593.38	3'658
30591.00	Fonds de formation professionnelle	2'537.64	2'400	138	2'281.59	256
30592.00	Cotisations au fonds LAE	5'249.36	4'800	449	4'718.83	531
30593.00	Caisse de remplacement	15'636.35	35'500	-19'864	34'977.45	-19'341
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'543.70	3'500	-956	2'337.85	206
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>26'757.95</b>	<b>27'000</b>	<b>-242</b>	<b>39'864.40</b>	<b>-13'106</b>
31040.00	Matériel didactique	25'844.75	20'000	5'845	35'910.80	-10'066
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	2'500	-2'500	2'306.00	-2'306
31300.22	Indemnités HEP	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	913.20	2'000	-1'087	1'647.60	-734
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>6'806.15</b>	<b>13'000</b>	<b>-6'194</b>	<b>14'676.65</b>	<b>-7'871</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	0	0	5'680.00	-5'680
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	6'806.15	13'000	-6'194	8'996.65	-2'191



S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	42300.00	Ecolages	Augmentation des recettes d'écolage pour élèves d'autres cantons scolarisés dans notre cercle scolaire suite à la révision de la convention intercantonale entrée en vigueur au 1 <sup>er</sup> août 2017.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Montant en relation avec les salaires des enseignants, les cotisations sociales ainsi que les remplacements subventionnés du cycle 1.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30200.00	Salaires des enseignants	Globalement pour les 3 cycles, les salaires des enseignants sont supérieurs de Fr. 219'000.-, notamment en raison de l'introduction de la nouvelle grille salariale pour 36'500.- dans le cycle 2, positivement compensée par des départs en retraite.
22	2120	Degré primaire (cycle 2)(Ecoles)	30200.02	Traitements des remplacements subventionnés	Différence due à la suppression de la Caisse de remplacement (CCR). Désormais les remplacements sont entièrement à la charge des cercles scolaires. Toutefois, ceux-ci sont compensés par la fin de la cotisation patronale à la CCR et par le subventionnement à hauteur de 45% des remplacements au compte 4631000.
22	2120	Degré primaire (cycle 2)(Ecoles)	30200.03	Traitements des remplacements non-subventionnés	Diminution des remplacements occasionnés par la participation d'enseignants du cycle 2 aux camps, joutes et courses d'écoles.
22	2120	Degré primaire (cycle 2)(Ecoles)	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Des allègements pour coaching de stagiaires HEP n'ont pas été reconduits dans le cycle 2.
22	2120	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.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	Surbudgétisation liée à une erreur de paramétrage du système informatique sans impact sur les salaires versés ou sur la prime d'assurance payée.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30593.00	Caisse de remplacement	Fin de la cotisation patronale à la caisse de remplacement.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	31040.00	Matériel didactique	Le total des 3 cycles est inférieur au budget de Fr. 15'000.-, notamment en compensation de beamers qui seront acquis en 2018. La répartition par cycle est estimée.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux concordats	Frais d'écolage pour élèves scolarisés dans d'autres cercles.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	42600.00	Remboursement de tiers	Remboursements divers (OISO, allègements, absences, matériel) en nette diminution.
22	2120	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
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30200.00	Salaires des enseignants	Globalement pour les 3 cycles, les salaires des enseignants sont supérieurs de Fr. 219'000.-, notamment en raison de l'introduction de la nouvelle grille salariale pour 20'000.- dans le cycle 3 positivement compensée par des départs en retraite.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3)(Ecoles)	30200.02	Traitements des remplacements subventionnés	Différence due à la suppression de la Caisse de remplacement (CCR). Désormais les remplacements sont entièrement à la charge des cercles scolaires. Toutefois, ceux-ci sont compensés par la fin de la cotisation patronale à la CCR, par les remboursements de salaires (accidents et maternité) ainsi que par le subventionnement à hauteur de 45% des remplacements au compte 4631000.
22	2130	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.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3)(Ecoles)	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Remboursements reçus des assurances pour congés maternité et pour pertes de gain.
22	2130	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.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	Surbudgétisation liée à une erreur de paramétrage du système informatique sans impact sur les salaires versés ou sur la prime d'assurance payée.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30593.00	Caisse de remplacement	Fin de la cotisation patronale à la caisse de remplacement
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	31040.00	Matériel didactique	Le total des 3 cycles est inférieur au budget de Fr. 15'000.-, notamment en compensation de beamers qui seront acquis en 2018. La répartition par cycle est estimée.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	31300.00	Prestations de service de tiers	Activités pédagogiques diverses. Le total des trois cycles reste le même que celui des années précédentes, soit entre 10'000.- et 12'000.-
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux concordats	Diminution des frais d'écolage pour élèves scolarisés dans d'autres centres étant donné que deux élèves ont interrompu leur scolarisation dans la filière « Sports-Arts-Etudes ».

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-24'754.15</b>	<b>-3'500</b>	<b>-21'254</b>	<b>-7'183.25</b>	<b>-17'571</b>
42300.00	Ecolages	-24'754.15	-1'500	-23'254	-6'166.65	-18'588
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	-2'000	2'000	-1'016.60	1'017
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-1'570'463.40</b>	<b>-1'439'000</b>	<b>-131'463</b>	<b>-1'503'002.55</b>	<b>-67'461</b>
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-162.70	0	-163	0.00	-163
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-1'570'300.70	-1'439'000	-131'301	-1'503'002.55	-67'298
22 2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	2'558'181.60	2'550'800	7'382	2'712'047.95	-153'866
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4'420'259.89</b>	<b>4'437'300</b>	<b>-17'040</b>	<b>4'559'570.21</b>	<b>-139'310</b>
30200.00	Salaires des enseignants	3'588'726.65	3'566'000	22'727	3'681'251.76	-92'525
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	34'732.30	25'000	9'732	44'573.90	-9'842
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	5'702.80	16'000	-10'297	16'561.05	-10'858
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-436.05	-13'000	12'564	-22'454.25	22'018
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	229'430.08	229'000	430	235'552.76	-6'123
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	450'570.85	446'000	4'571	462'182.50	-11'612
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'882.94	33'100	-29'217	0.00	3'883
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	75'203.22	74'800	403	80'985.39	-5'782
30591.00	Fonds de formation professionnelle	3'116.15	3'100	16	3'195.10	-79
30592.00	Cotisations au fonds LAE	6'445.60	6'500	-54	6'611.25	-166
30593.00	Caisse de remplacement	19'253.70	47'300	-28'046	48'857.35	-29'604
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	3'631.65	3'500	132	2'253.40	1'378
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>31'303.51</b>	<b>36'500</b>	<b>-5'196</b>	<b>27'043.39</b>	<b>4'260</b>
31040.00	Matériel didactique	27'622.71	30'000	-2'377	22'477.39	5'145
31300.00	Prestations de services de tiers	3'680.80	4'000	-319	4'566.00	-885
31300.22	Indemnités HEP	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>35'318.55</b>	<b>15'000</b>	<b>20'319</b>	<b>40'366.15</b>	<b>-5'048</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	0	0	9'500.00	-9'500
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	35'318.55	15'000	20'319	30'866.15	4'452
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'128.40</b>	<b>-17'000</b>	<b>15'872</b>	<b>-3'741.00</b>	<b>2'613</b>
42300.00	Ecolages	0.00	0	0	-875.00	875
42600.00	Remboursements de tiers	-1'128.40	-17'000	15'872	-2'866.00	1'738
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-1'927'571.95</b>	<b>-1'921'000</b>	<b>-6'572</b>	<b>-1'911'190.80</b>	<b>-16'381</b>
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-1'927'571.95	-1'921'000	-6'572	-1'911'190.80	-16'381
22 2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	2'876'011.70	2'902'300	-26'288	2'778'237.09	97'775
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4'940'189.01</b>	<b>4'992'400</b>	<b>-52'211</b>	<b>4'826'910.85</b>	<b>113'278</b>
30200.00	Salaires des enseignants	4'014'424.65	4'053'000	-38'575	3'932'842.75	81'582
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	57'611.90	20'000	37'612	30'426.25	27'186
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	5'159.10	8'000	-2'841	7'828.45	-2'669
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-27'355.35	-36'000	8'645	-41'665.70	14'310
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	255'987.29	257'000	-1'013	250'404.10	5'583
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	509'620.70	502'000	7'621	497'323.00	12'298
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'673.57	37'600	-32'926	0.00	4'674
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	86'541.32	84'200	2'341	85'941.70	600
30591.00	Fonds de formation professionnelle	3'478.47	3'500	-22	3'399.40	79
30592.00	Cotisations au fonds LAE	7'200.11	7'300	-100	7'033.15	167
30593.00	Caisse de remplacement	20'787.05	52'300	-31'513	51'592.55	-30'806
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'060.20	3'500	-1'440	1'785.20	275
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>78'742.99</b>	<b>99'400</b>	<b>-20'657</b>	<b>94'756.09</b>	<b>-16'013</b>
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	0.00	1'400	-1'400	0.00	0
31040.00	Matériel didactique	72'094.29	90'000	-17'906	87'890.24	-15'796
31300.00	Prestations de services de tiers	6'632.30	5'500	1'132	5'821.30	811
31300.22	Indemnités HEP	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	16.40	0	16	61.15	-45
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	0.00	0	0	983.40	-983
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>15'210.40</b>	<b>34'000</b>	<b>-18'790</b>	<b>11'626.45</b>	<b>3'584</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	0	0	10'500.00	-10'500
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	15'210.40	34'000	-18'790	1'126.45	14'084

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	42300.00	Ecolages	Fin de la scolarisation dans notre cercle d'un élève vaudois .
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	42600.00	Remboursements de tiers	Diminution des participations des parents aux frais d'économie familiale, aux frais de rappel ainsi que divers autres remboursements.
22	2130	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
22	2190	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 de la charge salariale.
22	2190	Direction et administration des écoles (Ecoles)	31020.00	Imprimés et publications	Diverses annonces imprévues s'ajoutent à la publication du cahier « Au cœur de l'école » dans le Courier du Val-de-Travers et à l'édition annuelle du flyer d'information concernant le cercle scolaire.
22	2190	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 31990.00 Autres charges d'exploitation.
22	2190	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.
22	2190	Direction et administration des écoles (Ecoles)	31300.03	Télécommunication	Surcoût lié à la nécessité de maintenir des lignes téléphoniques fixes dans certains collèges en parallèle au réseau VoIP.
22	2190	Direction et administration des écoles (Ecoles)	31990.00	Autres charges d'exploitation	L'engagement d'une directrice adjointe supplémentaire a nécessité une transformation des bureaux et un surcoût de Fr. 4'500.-. Par ailleurs, la mise aux normes de la salle de physique a également engendré des coûts d'électricité non-budgétés pour Fr. 3'500.-
22	2192	Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	31300.00	Prestations de services de tiers	Activités sportives et culturelles.
22	2192	Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	31300.20	Transport scolaire	Baisse du coût des transports scolaires (abonnements, billets collectifs) due à une diminution du nombre d'élève dans le cycle 3.
22	2192	Ecole obligatoire, autres (DJE)	45110.00	Prélèvement sur les fonds du capital propre	Revenu provenant de l'entité 21 2192 Ecole obligatoire, autres (DJE) constitué par la participation des comités d'école aux forfaits des courses d'école.
22	2192	Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	46300.00	Subvention de la Confédération	Participation J+S pour les camps.
22	2200	Ecoles spéciales (Ecoles)	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Cinq élèves de plus ont été placés, le nombre d'élèves concernés étant toujours difficile à évaluer.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-27'381.85</b>	<b>-49'500</b>	<b>22'118</b>	<b>-37'896.70</b>	<b>10'515</b>
42300.00	Ecolages	0.00	-9'500	9'500	-11'083.30	11'083
42600.00	Remboursements de tiers	-27'381.85	-40'000	12'618	-26'813.40	-568
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-2'130'748.85</b>	<b>-2'174'000</b>	<b>43'251</b>	<b>-2'117'159.60</b>	<b>-13'589</b>
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-2'130'748.85	-2'174'000	43'251	-2'117'159.60	-13'589
22 2170	Bâtiments scolaires (Ecoles)	39'836.55	47'000	-7'163	31'822.40	8'014
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>39'836.55</b>	<b>47'000</b>	<b>-7'163</b>	<b>31'822.40</b>	<b>8'014</b>
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	21'431.15	25'000	-3'569	19'200.25	2'231
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	18'405.40	22'000	-3'595	12'622.15	5'783
22 2190	Direction et administration des écoles (Ecoles)	672'539.05	688'500	-15'961	622'503.50	50'036
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>555'265.45</b>	<b>577'500</b>	<b>-22'235</b>	<b>549'009.95</b>	<b>6'256</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	446'369.30	462'000	-15'631	440'708.50	5'661
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	27'749.15	30'600	-2'851	26'982.55	767
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	63'013.55	59'000	4'014	59'567.05	3'447
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	449.80	4'100	-3'650	3'686.60	-3'237
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	9'111.10	9'500	-389	8'899.20	212
30591.00	Fonds de formation professionnelle	377.55	400	-22	369.75	8
30592.00	Cotisations au fonds LAE	780.40	900	-120	762.70	18
30593.00	Caisse de remplacement	2'270.10	6'000	-3'730	5'539.85	-3'270
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5'144.50	5'000	145	2'493.75	2'651
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>117'273.60</b>	<b>111'000</b>	<b>6'274</b>	<b>73'493.55</b>	<b>43'780</b>
31000.00	Matériel de bureau	3'942.90	3'500	443	3'839.45	103
31020.00	Imprimés, publications	10'966.05	6'000	4'966	6'997.15	3'969
31051.00	Frais de réception	13'335.65	13'000	336	11'430.80	1'905
31130.00	Matériel informatique	29'944.35	30'000	-56	24'773.25	5'171
31300.01	Frais postaux	40.60	500	-459	71.00	-30
31300.03	Télécommunications	1'199.95	1'000	200	668.90	531
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	3'683.50	10'000	-6'317	5'747.35	-2'064
31990.00	Autres charges d'exploitation	54'160.60	47'000	7'161	19'882.35	34'278
31999.00	Biens, services et autres - historique MCH1	0.00	0	0	83.30	-83
22 2192	Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	395'600.73	413'200	-17'599	364'767.14	30'834
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>496'971.73</b>	<b>514'000</b>	<b>-17'028</b>	<b>465'059.14</b>	<b>31'913</b>
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	9'271.73	9'000	272	8'038.14	1'234
31300.00	Prestations de services de tiers	49'374.65	50'000	-625	38'097.70	11'277
31300.20	Transport scolaire	224'229.90	230'000	-5'770	203'874.40	20'356
31340.00	Primes d'assurances	3'325.00	0	3'325	3'325.00	0
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	210'770.45	225'000	-14'230	211'723.90	-953
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-67'663.00</b>	<b>-86'800</b>	<b>19'137</b>	<b>-84'119.00</b>	<b>16'456</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-67'663.00	-86'800	19'137	-84'119.00	16'456
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>	<b>-14'140.00</b>	<b>0</b>	<b>-14'140</b>	<b>0.00</b>	<b>-14'140</b>
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-14'140.00	0	-14'140	0.00	-14'140
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-19'568.00</b>	<b>-14'000</b>	<b>-5'568</b>	<b>-16'173.00</b>	<b>-3'395</b>
46300.00	Subventions de la Confédération	-19'568.00	-14'000	-5'568	-16'173.00	-3'395
22 2200	Ecoles spéciales (Ecoles)	310'960.75	250'000	60'961	309'099.35	1'861
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>310'960.75</b>	<b>250'000</b>	<b>60'961</b>	<b>309'099.35</b>	<b>1'861</b>
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	310'960.75	250'000	60'961	309'099.35	1'861
<b>23</b>	<b>Centre sportif régional (ancien)</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-108'523.37</b>	<b>108'523</b>
	Charges	0.00	0	0	362'909.92	-362'910
	Revenus	0.00	0	0	-471'433.29	471'433

<b>S</b>	<b>Fonct</b>	<b>Entité de gestion</b>	<b>N° compte</b>	<b>Libellé compte</b>	<b>Commentaires</b>
31	5600	Construction de logements sociaux (DTSC)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte est maintenant géré par le DEFCOS.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
23 3410	CSR (CSR)	0.00	0	0	-108'498.37	108'498
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8'870.75</b>	<b>-8'871</b>
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0	0	8'870.75	-8'871
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>354'064.17</b>	<b>-354'064</b>
31000.00	Matériel de bureau	0.00	0	0	113.60	-114
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	14'312.00	-14'312
31010.02	Carburants	0.00	0	0	1'907.55	-1'908
31020.00	Imprimés, publications	0.00	0	0	24'425.30	-24'425
31050.01	Achats repas	0.00	0	0	34'816.70	-34'817
31050.02	Achat nourriture	0.00	0	0	48'934.50	-48'935
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	0.00	0	0	88'389.65	-88'390
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	0	0	5'546.70	-5'547
31200.04	Déchets	0.00	0	0	1'532.80	-1'533
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	20.40	-20
31300.01	Frais postaux	0.00	0	0	144.25	-144
31300.02	Frais bancaires	0.00	0	0	80.05	-80
31300.03	Télécommunications	0.00	0	0	2'784.90	-2'785
31370.00	Impôts et taxes	0.00	0	0	6'916.75	-6'917
31400.00	Entretien de terrains	0.00	0	0	33'721.57	-33'722
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	0.00	0	0	54'044.55	-54'045
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	0.00	0	0	2'816.15	-2'816
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	0.00	0	0	5'670.50	-5'671
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	0.00	0	0	9'841.15	-9'841
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	12.95	-13
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	0	0	18'032.15	-18'032
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-67'538.83</b>	<b>67'539</b>
42500.00	Ventes	0.00	0	0	-66'410.73	66'411
42500.01	Automates	0.00	0	0	-1'128.10	1'128
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-183'924.16</b>	<b>183'924</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0.00	0	0	-311.52	312
43090.02	Repas	0.00	0	0	-76'530.17	76'530
43090.03	Hébergement	0.00	0	0	-107'082.47	107'082
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-219'970.30</b>	<b>219'970</b>
44391.00	Autres remboursements de tiers	0.00	0	0	-61.25	61
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0.00	0	0	-6'436.76	6'437
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	0	0	-192'379.73	192'380
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	0.00	0	0	-21'092.56	21'093
23 3411	Sports autres (CSR)	0.00	0	0	-25.00	25
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-25.00</b>	<b>25</b>
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	0.00	0	0	-25.00	25
	<b>DTSC</b>	<b>243'375.61</b>	<b>194'300</b>	<b>49'076</b>	<b>-651'628.78</b>	<b>895'004</b>
	Charges	3'553'785.36	3'131'600	422'185	2'394'166.47	1'159'619
	Revenus	-3'310'409.75	-2'937'300	-373'110	-3'045'795.25	-264'615
<b>31</b>	<b>DTSC</b>	<b>-398'933.34</b>	<b>-422'500</b>	<b>23'567</b>	<b>-1'171'642.89</b>	<b>772'710</b>
	Charges	1'747'119.70	1'443'900	303'220	1'235'102.33	512'017
	Revenus	-2'146'053.04	-1'866'400	-279'653	-2'406'745.22	260'692
31 1400	Questions juridiques (DTSC)	0.00	5'200	-5'200	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>5'200</b>	<b>-5'200</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	5'200	-5'200	0.00	0
31 5600	Construction de logements sociaux (DTSC)	7'146.15	0	7'146	42'770.55	-35'624
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>7'146.15</b>	<b>0</b>	<b>7'146</b>	<b>42'770.55</b>	<b>-35'624</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	7'146.15	0	7'146	42'770.55	-35'624

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
31	6150	Routes communales (DTSC)	44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	Ce compte comprend les redevances pour concession du domaine public.
31	6220	Trafic régional (DTSC)	36340.00	Subventions aux entreprises publiques	Légère augmentation des coûts selon la répartition cantonale.
31	6290	Cartes journalières des CFF (DTSC)	42500.00	Ventes	Ce compte comprend les cartes journalières CFF vendues. Le budget était calculé si la totalité des cartes étaient vendues, or, environ 90% des cartes ont été distribuées.
31	7690	Lutte contre la pollution de l'environnement, autres (DTSC)	31300.00	Prestations de services de tiers	Les frais des investigations historiques à Fleurier demandées par le SENE ont été pris en charge par la commune par le biais de ce compte, puis refacturés aux particuliers concernés pour un montant de Fr. 55'000.-. Fr. 30'000.- sont déjà encaissés à fin 2017 dans le compte 42600 00. Les montants réels sont donc proches du budget.
31	7900	Aménagement du territoire (DTSC)	31300.00	Prestations de services de tiers	La planification de certains aménagements ayant pris du retard au niveau du canton, certaines dépenses n'ont pas été réalisées.
31	7900	Aménagement du territoire (DTSC)	42100.00	Emoluments administratifs	Ce compte fluctue selon les constructions durant l'année
31	8710	Electricité (DTSC)	41200.00	Revenus de concessions	En 2016, près de Fr. 300'000.- supplémentaires avaient été comptabilisés du fait du passage au principe d'échéance. L'exercice 2017 marque un retour à la normale, avec une augmentation d'environ 2,5% par rapport à la consommation de 2016.
31	8710	Electricité (DTSC)	44200.00	Dividendes	Dividende fixe à Fr. 250'260.- de la SEVT (6% du capital, soit Fr. 60.- par action), celui du Groupe E n'étant pas délimité. Nous enregistrons dans les comptes 2017 le dividende 2016.
31	8720	Gaz (DTSC)	41200.00	Revenus de concessions	Les redevances Viteos ont un taux dégressif. Nous avons passé un transitoire de Fr. 71'645.-
31	8731	Chauffage à distance (DTSC)	31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	Transfert du compte 31110.00 à celui-ci et augmentation générale liée à la hausse de l'activité.
31	8731	Chauffage à distance (DTSC)	31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	Ce compte comprend diverses factures pour la révision de la chaudière, son entretien, et divers réglages. De plus, les cendres doivent maintenant être transportées chez Vadec pour élimination, ce qui implique une augmentation des coûts.
31	8731	Chauffage à distance (DTSC)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Ce compte est utilisé aux paiements des factures Groupe E et Viteos du CAD Lanvoina.
31	8731	Chauffage à distance (DTSC)	31200.11	CAD : achat de bois	L'augmentation des bâtiments raccordés en 2017 ainsi que les conditions météorologiques expliquent l'augmentation d'achat de bois.
31	8731	Chauffage 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 entrantes.
31	8731	Chauffage à distance (DTSC)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Ce compte comprend les frais de ramonage, l'évacuation de cendres et de révision de chaudière notamment.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
31 6150	Routes communales (DTSC)	-4'709.40	0	-4'709	0.00	-4'709
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-4'709.40</b>	<b>0</b>	<b>-4'709</b>	<b>0.00</b>	<b>-4'709</b>
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-4'709.40	0	-4'709	0.00	-4'709
31 6220	Trafic régional (DTSC)	983'685.80	980'000	3'686	860'075.40	123'610
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>983'685.80</b>	<b>980'000</b>	<b>3'686</b>	<b>860'075.40</b>	<b>123'610</b>
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	983'685.80	980'000	3'686	860'075.40	123'610
31 6290	cartes journalières des CFF (DTSC)	7'053.00	0	7'053	3'321.00	3'732
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>84'000.00</b>	<b>84'000</b>	<b>0</b>	<b>79'800.00</b>	<b>4'200</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	84'000.00	84'000	0	79'800.00	4'200
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-76'947.00</b>	<b>-84'000</b>	<b>7'053</b>	<b>-76'479.00</b>	<b>-468</b>
42500.00	Ventes	-76'947.00	-84'000	7'053	-76'479.00	-468
31 7690	Lutte contre la pollution de l'environnement, austr..	56'009.25	33'000	23'009	20'571.50	35'438
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>86'009.25</b>	<b>33'000</b>	<b>53'009</b>	<b>20'571.50</b>	<b>65'438</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	86'009.25	33'000	53'009	20'571.50	65'438
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-30'000.00</b>	<b>0</b>	<b>-30'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-30'000</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-30'000.00	0	-30'000	0.00	-30'000
31 7900	Aménagement du territoire (en général) (DTSC)	-18'179.70	10'500	-28'680	7'963.98	-26'144
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>28'020.30</b>	<b>65'500</b>	<b>-37'480</b>	<b>49'290.08</b>	<b>-21'270</b>
31200.04	Déchets	0.00	0	0	-99.82	100
31300.00	Prestations de services de tiers	20'199.55	50'000	-29'800	35'787.50	-15'588
31300.05	Cotisations	4'066.40	5'500	-1'434	5'666.40	-1'600
31320.00	Honoraires de conseillers externes	3'754.35	10'000	-6'246	7'936.00	-4'182
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-46'200.00</b>	<b>-55'000</b>	<b>8'800</b>	<b>-41'326.10</b>	<b>-4'874</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-46'200.00	-55'000	8'800	-41'326.10	-4'874
31 8710	Electricité (en général) (DTSC)	-1'130'091.28	-1'020'600	-109'491	-1'326'783.09	196'692
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>-846'228.28</b>	<b>-742'000</b>	<b>-104'228</b>	<b>-1'045'205.59</b>	<b>198'977</b>
41200.00	Revenus de concessions	-846'228.28	-742'000	-104'228	-1'045'205.59	198'977
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-283'863.00</b>	<b>-278'600</b>	<b>-5'263</b>	<b>-281'577.50</b>	<b>-2'286</b>
44200.00	Dividendes	-283'863.00	-278'600	-5'263	-281'577.50	-2'286
31 8720	Gaz (DTSC)	-71'645.00	-71'600	-45	-389'079.29	317'434
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>-71'645.00</b>	<b>-71'600</b>	<b>-45</b>	<b>-389'079.29</b>	<b>317'434</b>
41200.00	Revenus de concessions	-71'645.00	-71'600	-45	-389'079.29	317'434
31 8731	Chauffages à distance (DTSC)	-227'965.76	-357'000	129'034	-389'147.49	161'182
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>555'309.60</b>	<b>275'000</b>	<b>280'310</b>	<b>180'725.25</b>	<b>374'584</b>
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	14'764.75	0	14'765	0.00	14'765
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
31200.00	Eau, énergie, combustible	31'423.70	9'000	22'424	13'235.20	18'189
31200.11	CAD : achat de bois	368'456.75	165'000	203'457	0.00	368'457
31200.12	CAD : achat de gaz	10'423.30	10'000	423	14'413.50	-3'990
31200.13	CAD : achat de kWh à CCBB	102'667.95	60'000	42'668	103'619.35	-951
31300.00	Prestations de services de tiers	1'363.50	5'000	-3'637	23'630.15	-22'267
31300.03	Télécommunications	739.40	1'000	-261	728.25	11
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	19'470.25	14'000	5'470	19'098.80	371



S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
31	8731	Chauffage à distance (DTSC)	42401.00	Taxes facturées pour les services à financements spéciaux	Ce compte comprend les taxes de raccordements pour l'extension de Couvet. Plusieurs bâtiments, dont le CSR et le CNIP, ont été raccordés en 2017, d'où l'augmentation des recettes.
31	8731	Chauffage 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. Son augmentation est liée à l'extension du CAD Lanvoina.
32	3110	Musées et arts plastiques (CLS)	31140.00	Objets du patrimoine culturel	Ce compte comporte le paiement pour le déménagement des biens communaux de l'école primaire au service des archives communales pour des questions de protection. Un tri ultérieur devra être réalisé.
32	3110	Musées et arts plastiques (CLS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte comprend le soutien au Musée régional du Val-de-Travers et au Musée Rousseau.
32	3220	Concerts et théâtre (CLS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte est utilisé pour les subventions aux associations et sociétés musicales de Val-de-Travers, qui sont stables, ainsi qu'à l'aide pour les locations de salles, en augmentation.
32	3290	Culture (CLS)	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Il s'agit d'un reliquat de frais liés au Bicentenaire.
32	3290	Culture (CLS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte est utilisé pour les subventions aux activités culturelles de Val-de-Travers, qui sont stables, ainsi qu'à l'aide pour les locations de salles, en augmentation.
32	3410	CSR (CLS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte comprend le soutien aux manifestations ou sociétés utilisant les infrastructures sportives du CSR.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	6'000.00	6'000	0	6'000.00	0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-783'275.36</b>	<b>-632'000</b>	<b>-151'275</b>	<b>-569'872.74</b>	<b>-213'403</b>
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-155'400.00	-100'000	-55'400	-4'135.45	-151'265
42500.00	Ventes	-627'875.36	-532'000	-95'875	-565'737.29	-62'138
31 9630	Biens-fonds du patrimoine financier (DTSC)	-2'136.40	-2'000	-136	-1'335.45	-801
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>1'048.60</b>	<b>1'200</b>	<b>-151</b>	<b>1'869.55</b>	<b>-821</b>
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	1'048.60	1'200	-151	1'869.55	-821
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-3'185.00</b>	<b>-3'200</b>	<b>15</b>	<b>-3'205.00</b>	<b>20</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-3'185.00	-3'200	15	-3'205.00	20
51 8710	Electricité (en général) (DEFCOS)	1'900.00	0	1'900	0.00	1'900
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'900.00</b>	<b>0</b>	<b>1'900</b>	<b>0.00</b>	<b>1'900</b>
36500.00	Réévaluations, participations PA	1'900.00	0	1'900	0.00	1'900
<b>32</b>	<b>CLS</b>	<b>989'910.62</b>	<b>910'800</b>	<b>79'111</b>	<b>702'403.21</b>	<b>287'507</b>
	Charges	1'018'372.82	941'800	76'573	722'789.76	295'583
	Revenus	-28'462.20	-31'000	2'538	-20'386.55	-8'076
32 0120	Exécutif (CLS)	-770.00	-1'000	230	-1'090.00	320
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-770.00</b>	<b>-1'000</b>	<b>230</b>	<b>-1'090.00</b>	<b>320</b>
42500.00	Ventes	-770.00	-1'000	230	-1'090.00	320
32 3110	Musées et arts plastiques (CLS)	90'118.35	88'500	1'618	55'425.00	34'693
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>11'693.15</b>	<b>10'000</b>	<b>1'693</b>	<b>11'700.00</b>	<b>-7</b>
31140.00	Objets du patrimoine culturel	11'693.15	10'000	1'693	11'700.00	-7
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>78'425.20</b>	<b>78'500</b>	<b>-75</b>	<b>43'725.00</b>	<b>34'700</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	78'425.20	78'500	-75	43'725.00	34'700
32 3220	Concerts et théâtre (CLS)	86'335.80	74'300	12'036	78'746.80	7'589
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>86'335.80</b>	<b>74'300</b>	<b>12'036</b>	<b>78'571.80</b>	<b>7'764</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	86'335.80	74'300	12'036	78'571.80	7'764
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>175.00</b>	<b>-175</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	0	0	175.00	-175
32 3290	Culture, autres (CLS)	71'223.50	57'600	13'624	70'795.60	428
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>8'972.00</b>	<b>0</b>	<b>8'972</b>	<b>9'200.00</b>	<b>-228</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	3'200.00	-3'200
31320.00	Honoraires de conseillers externes	8'972.00	0	8'972	6'000.00	2'972
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>62'251.50</b>	<b>57'600</b>	<b>4'652</b>	<b>61'595.60</b>	<b>656</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	62'251.50	57'600	4'652	61'595.60	656
32 3410	CSR et Combes (CLS)	42'612.50	45'000	-2'388	18'577.00	24'036
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18'577.00</b>	<b>-18'577</b>
31050.01	Achats repas	0.00	0	0	18'256.05	-18'256
31050.02	Achat nourriture	0.00	0	0	320.95	-321
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>42'612.50</b>	<b>45'000</b>	<b>-2'388</b>	<b>0.00</b>	<b>42'613</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	42'612.50	45'000	-2'388	0.00	42'613

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
32	3411	Sports autres (CLS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte est utilisé pour les subventions aux associations et sociétés sportives de Val-de-Travers ainsi qu'aux aides pour les locations de salles. La subvention versée au CPF SA y figure également, tout comme la subvention extraordinaire octroyée au club de lutte (Fr. 50'000) pour la construction de sa salle.
32	3411	Sports autres (CLS)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Ce compte comprend les locations du terrain de football des Sugits, à Fleurier, et du Clan, à Noiraigue. Auparavant, ces locations n'étaient pas comptablement visibles.
32	3420	Loisirs (CLS)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Consommation électrique prise en charge par la Commune dès mi-2017 pour le Parc Girardier, à Môtiers.
33	3410	CSR (CSR)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Balance avec le compte 31510 00 Entretien de machines, appareils et outils.
33	3410	CSR (CSR)	31020.00	Imprimés, publications	Annonces supplémentaires publiées pour la fermeture du Wellness en juin et sa réouverture en décembre.
33	3410	CSR (CSR)	31050.01	Achat de repas	Augmentation liée au nombre de repas vendus (voir compte 43090.02) et à l'achat de denrées alimentaires utilisées pour la finition des repas.
33	3410	CSR (CSR)	31050.02	Achat nourriture	Inclut les achats des produits vendus et ceux servant à la finition des repas.
33	3410	CSR (CSR)	31200.00	Eau, Energie, combustible	Consommation réduite de gaz à la piscine des Combes en mai et juin en particulier.
33	3410	CSR (CSR)	31200.00	Déchets	Augmentation des déchets due principalement à l'augmentation des ventes à la cafétéria et au service de repas. L'élimination de ce type de déchets doit être obligatoirement faite par l'intermédiaire de l'entreprise spécialisée Retriva.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
32 3411	Sports autres (CLS)	518'427.42	432'600	85'827	280'727.52	237'700
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>21'197.02</b>	<b>25'000</b>	<b>-3'803</b>	<b>20'933.87</b>	<b>263</b>
31400.00	Entretien de terrains	21'197.02	25'000	-3'803	20'933.87	263
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>494'155.40</b>	<b>407'600</b>	<b>86'555</b>	<b>257'688.65</b>	<b>236'467</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	494'155.40	407'600	86'555	257'688.65	236'467
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3'075.00</b>	<b>0</b>	<b>3'075</b>	<b>2'105.00</b>	<b>970</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	3'075.00	0	3'075	2'105.00	970
32 3420	Loisirs (CLS)	112'239.40	139'400	-27'161	125'707.69	-13'468
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>50'056.95</b>	<b>62'000</b>	<b>-11'943</b>	<b>53'909.04</b>	<b>-3'852</b>
31200.00	Eau, énergie, combustible	89.90	0	90	0.00	90
31300.00	Prestations de services de tiers	49'967.05	62'000	-12'033	53'909.04	-3'942
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>75'959.65</b>	<b>107'400</b>	<b>-31'440</b>	<b>79'765.20</b>	<b>-3'806</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	75'959.65	107'400	-31'440	79'765.20	-3'806
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>13'915.00</b>	<b>0</b>	<b>13'915</b>	<b>11'330.00</b>	<b>2'585</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	13'915.00	0	13'915	11'330.00	2'585
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-27'652.20</b>	<b>-30'000</b>	<b>2'348</b>	<b>-19'296.55</b>	<b>-8'356</b>
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-27'652.20	-30'000	2'348	-19'296.55	-8'356
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-40.00</b>	<b>0</b>	<b>-40</b>	<b>0.00</b>	<b>-40</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-40.00	0	-40	0.00	-40
32 3500	Paroisse protestante (CLS)	11'370.30	15'000	-3'630	13'525.60	-2'155
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>11'370.30</b>	<b>15'000</b>	<b>-3'630</b>	<b>13'525.60</b>	<b>-2'155</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	11'370.30	15'000	-3'630	13'525.60	-2'155
32 3501	Eglise catholique (CLS)	30'000.00	30'000	0	30'000.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>30'000.00</b>	<b>30'000</b>	<b>0</b>	<b>30'000.00</b>	<b>0</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	30'000.00	30'000	0	30'000.00	0
32 5330	Prestations aux retraités (CLS)	28'353.35	29'400	-1'047	29'988.00	-1'635
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>28'353.35</b>	<b>29'400</b>	<b>-1'047</b>	<b>29'988.00</b>	<b>-1'635</b>
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	28'353.35	29'400	-1'047	29'988.00	-1'635
<b>33</b>	<b>Centre sportif régional</b>	<b>-347'601.67</b>	<b>-294'000</b>	<b>-53'602</b>	<b>-182'389.10</b>	<b>-165'213</b>
	Charges	788'292.84	745'900	42'393	436'274.38	352'018
	Revenus	-1'135'894.51	-1'039'900	-95'995	-618'663.48	-517'231
33 3410	CSR et Combes (CSR)	-347'601.67	-294'000	-53'602	-182'389.10	-165'213
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>5'202.30</b>	<b>7'000</b>	<b>-1'798</b>	<b>514.40</b>	<b>4'688</b>
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5'202.30	7'000	-1'798	514.40	4'688
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>783'090.54</b>	<b>738'900</b>	<b>44'191</b>	<b>433'433.68</b>	<b>349'657</b>
31000.00	Matériel de bureau	0.00	0	0	213.90	-214
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	82'322.60	50'000	32'323	48'503.88	33'819
31010.02	Carburants	1'851.90	2'500	-648	0.00	1'852
31020.00	Imprimés, publications	45'539.10	40'000	5'539	9'918.50	35'621
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	0.00	400	-400	0.00	0
31050.01	Achats repas	96'961.05	90'000	6'961	47'588.40	49'373
31050.02	Achat nourriture	94'425.73	110'000	-15'574	44'954.20	49'472
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	73'462.30	81'500	-8'038	6'917.90	66'544
31200.00	Eau, énergie, combustible	6'187.95	20'000	-13'812	6'724.55	-537

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
33	3410	CSR (CSR)	31300.00	Prestations de services de tiers	Précédemment, ce compte incluait des factures qui sont ventilées actuellement dans d'autres comptes (notamment les tâches confiées à des entreprises externes).
33	3410	CSR (CSR)	31300.00	Télécommunications	Passage de la technologie ISDN à celle IP à la piscine des Combes et installation du VdT-Wifi à la buvette de la piscine des Combes. Comprend également le système de sécurité du CSR, dont l'abonnement est pris en charge par la copropriété puis réparti entre les partenaires.
33	3410	CSR (CSR)	31400.00	Entretien des terrains	Plusieurs dépenses n'étaient budgétisées : réparation d'une fuite d'eau à la piscine des Combes (Fr. 5'341.90) certification du stade d'athlétisme (Fr. 6'374.80) et part d'entretien du terrain du FC Couvet (Fr. 10'000.-).
33	3410	CSR (CSR)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Budget surévalué de 30'000.-, contrebalancé par une augmentation du même montant du compte 31010.00. De plus, plusieurs dépenses prévues (nettoyage des canalisations d'eau, réparation des gradins, révision de système du matériel de traitement du chlore aux Combes) n'ont pas dû être engagées.
33	3410	CSR (CSR)	31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	Augmentation due notamment à la redevance TeamAxess en raison du taux de change et à la mise en place logicielle du VdT Pass.
33	3410	CSR (CSR)	31600.00	Loyers et fermage des biens-fonds	Paiements de la rétrocession à l'ECAP 2016 (Fr. 9'972.-) et à la copropriété de la location de la salle à manger du restaurant (Fr. 1'570.-).
33	3410	CSR (CSR)	31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	Location de matériel pour des événements ou des manifestations qui est refacturé (voir compte 43090.00 Autres revenus d'exploitation).
33	3410	CSR (CSR)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Les charges de copropriété (Fr. 122'085.20) et la part de TVA facturée au CSR (Fr. 30'461.25) ont été omises au budget compte tenu du passage au MCH2, le premier bouclage sur le nouveau plan comptable (exercice 2016) n'ayant pas été réalisé lors de l'établissement du budget.
33	3410	CSR (CSR)	42600.00	Remboursements de tiers	Diminution du remboursement des travaux de conciergerie effectués pour la copropriété.
33	3410	CSR (CSR)	43090.00	Autres revenus	Voir commentaire compte 31610.00.
33	3410	CSR (CSR)	43090.00	Repas	Augmentation des ventes de repas et des prestations de service-traiteur du CSR.
33	3410	CSR (CSR)	43090.01	Petits-déjeuners	Augmentation des ventes de petits déjeuners liée aux groupes qui faute de place, ne séjournaient pas à l'hébergement mais qui prenaient la pension au service de repas.
33	3410	CSR (CSR)	43090.03	Hébergement	Nombre de nuitées en légère augmentation. Chiffre d'affaires correspondant aux nombres nuitées effectives mais est baissé dû au fait de rentrées exceptionnelles en 2016 (5'000.- à la fédération fribourgeoise d'athlétisme pour l'annulation de leur séjour, 3'000.- à la patrouille des Sentiers qui ont dormi dans la salle omnisport, ...).
33	3410	CSR (CSR)	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Les encaissements des loyers sont en baisse et correspondent proportionnellement à ceux encaissés en 2016.
33	3410	CSR (CSR)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Le chiffre d'affaires global des entrées encaissées dans tous les espaces du CSR et de la piscine des Combes est supérieur d'environ 10% aux prévisions budgétaires. Cette augmentation peut être expliquée notamment par la mise en place du VDT Pass.
33	3410	CSR (CSR)	44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	De nouveaux partenaires publicitaires ont été trouvés.
41	3420	Loisirs (Voirie)	31300.00	Prestations de services de tiers	Montant correspondant à l'élimination des déchets verts des espaces verts publics
41	3420	Loisirs (Voirie)	31400.00	Entretien de terrains	Entretien courant des espaces verts publics (anciennement parcs et
41	3420	Loisirs (Voirie)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Montant correspondant aux prestations effectuées par les TP pour les différentes manifestations, notamment la Fête du 24 Février (Fr. 14'000.-) et le Carnavallon (Fr. 16'800.-, contre Fr. 11'800 en 2016).

## Comptes 2017

Classification par service	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31200.04 Déchets	6'236.50	4'500	1'737	5'237.00	1'000
31300.00 Prestations de services de tiers	7'728.75	44'000	-36'271	1'105.10	6'624
31300.01 Frais postaux	1'052.30	1'000	52	357.75	695
31300.03 Télécommunications	9'262.95	7'000	2'263	5'601.15	3'662
31300.30 Contrôle de l'eau potable	0.00	0	0	195.00	-195
31370.00 Impôts et taxes	6'408.00	8'000	-1'592	28'930.10	-22'522
31400.00 Entretien de terrains	71'478.90	50'000	21'479	38'793.50	32'685
31510.00 Entretien de machines, appareils et outils	74'550.43	184'000	-109'450	5'003.50	69'547
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles	17'732.10	8'000	9'732	11'180.35	6'552
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	21'033.00	5'000	16'033	0.00	21'033
31610.00 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	8'535.85	12'000	-3'464	1'447.30	7'089
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	86.00	1'000	-914	0.00	86
31990.00 Autres charges d'exploitation	158'235.13	20'000	138'235	170'761.60	-12'526
<b>34 Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>53.30</b>	<b>-53</b>
34190.00 Pertes de change sur monnaies étrangères	0.00	0	0	53.30	-53
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2'273.00</b>	<b>-2'273</b>
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	0.00	0	0	2'273.00	-2'273
<b>42 Taxes</b>	<b>-237'234.83</b>	<b>-250'000</b>	<b>12'765</b>	<b>-190'820.65</b>	<b>-46'414</b>
42100.00 Emoluments administratifs	-20.00	0	-20	0.00	-20
42500.00 Ventes	-116'447.79	-120'000	3'552	-51'037.81	-65'410
42500.01 Automates	0.00	0	0	-5'845.80	5'846
42600.00 Remboursements de tiers	-120'767.04	-130'000	9'233	-133'937.04	13'170
<b>43 Revenus divers</b>	<b>-354'256.88</b>	<b>-266'500</b>	<b>-87'757</b>	<b>-171'622.72</b>	<b>-182'634</b>
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-6'145.93	-4'000	-2'146	-4'115.39	-2'031
43090.01 Petits-déjeuners	-36'302.26	-30'000	-6'302	-29'228.18	-7'074
43090.02 Repas	-214'481.96	-120'000	-94'482	-124'547.15	-89'935
43090.03 Hébergement	-97'326.73	-112'500	15'173	-13'732.00	-83'595
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-544'402.80</b>	<b>-523'400</b>	<b>-21'003</b>	<b>-256'220.11</b>	<b>-288'183</b>
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-9'976.56	-53'400	43'423	-11'407.65	1'431
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-506'991.08	-450'000	-56'991	-244'812.46	-262'179
44790.00 Autres produits des biens-fonds PA	-27'435.16	-20'000	-7'435	0.00	-27'435
<b>DI</b>	<b>394'344.79</b>	<b>1'327'100</b>	<b>-932'755</b>	<b>623'236.02</b>	<b>-228'891</b>
Charges	8'931'260.53	10'046'200	-1'114'939	9'286'218.76	-354'958
Revenus	-8'536'915.74	-8'719'100	182'184	-8'662'982.74	126'067
<b>41 Voirie</b>	<b>1'556'186.46</b>	<b>1'682'000</b>	<b>-125'814</b>	<b>1'480'301.53</b>	<b>75'885</b>
Charges	1'930'900.81	2'026'100	-95'199	1'814'103.54	116'797
Revenus	-374'714.35	-344'100	-30'614	-333'802.01	-40'912
41 1506 Service de défense incendie (Voirie)	-51.45	0	-51	0.00	-51
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>-51.45</b>	<b>0</b>	<b>-51</b>	<b>0.00</b>	<b>-51</b>
31200.00 Eau, énergie, combustible	-51.45	0	-51	0.00	-51
41 3420 Loisirs (Voirie)	160'357.26	163'700	-3'343	151'145.22	9'212
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>94'646.76</b>	<b>115'000</b>	<b>-20'353</b>	<b>103'839.22</b>	<b>-9'192</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	149.50	-150
31300.00 Prestations de services de tiers	21'899.15	25'000	-3'101	20'000.00	1'899
31400.00 Entretien de terrains	72'747.61	90'000	-17'252	83'689.72	-10'942
<b>39 Imputations internes</b>	<b>65'710.50</b>	<b>48'700</b>	<b>17'011</b>	<b>47'306.00</b>	<b>18'405</b>
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	65'710.50	48'700	17'011	47'306.00	18'405
41 6130 Routes cantonales, autres (Voirie)	-47'139.45	-50'000	2'861	-45'275.45	-1'864
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-47'139.45</b>	<b>-50'000</b>	<b>2'861</b>	<b>-45'275.45</b>	<b>-1'864</b>
46110.00 Dédommagements des cantons et des concord..	-47'139.45	-50'000	2'861	-45'275.45	-1'864

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
41	6150	Routes communales (Voirie)	31110.00	Achat machines, appareils, véhicules et outils	Mise à niveau des infrastructures de stockage après audit. Achat d'un nouveau chariot élévateur, d'une remorque pour le transport de la rétro et d'un Toyota Hilux en remplacement d'un Iveco Massif accidenté. Remboursement de l'assurance à hauteur de Fr. 17'900 comptabilisé dans le 42600 00.
41	6150	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. Nette augmentation de la consommation des sachets Bravo.
41	6150	Routes communales (Voirie)	31200.00	Eau, énergie combustibles	Consommation électrique de l'éclairage public. L'assainissement de l'éclairage public effectué sur tous les villages porte ses fruits.
41	6150	Routes communales (Voirie)	31410.00	Entretien des routes/ voies de communication	Compte regroupant les frais d'entretien des routes communales. Courant 2017, le service de voirie a procédé à la réfection du mur de la rue de la Doux à St- Sulpice, modification du carrefour de Plaine Fin à Môtiers, mesure de ralentissement
41	6150	Routes communales (Voirie)	31410.02	Déneigement par des tiers	Budget sous évalué.
41	6150	Routes communales (Voirie)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Remise à niveau d'une pelle rétro, transformation d'un véhicule pour utilisation hivernale et entretien courant des véhicules et agrégats.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
41 6150	Routes communales (Voirie)	1'076'309.38	1'175'900	-99'591	1'015'537.88	60'772
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>6'776.50</b>	<b>10'000</b>	<b>-3'224</b>	<b>1'878.90</b>	<b>4'898</b>
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'776.50	10'000	-3'224	1'878.90	4'898
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>1'375'214.68</b>	<b>1'438'000</b>	<b>-62'785</b>	<b>1'289'860.82</b>	<b>85'354</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	76'116.40	81'500	-5'384	77'535.70	-1'419
31010.02	Carburants	90'944.05	100'000	-9'056	84'918.22	6'026
31020.00	Imprimés, publications	0.00	0	0	153.75	-154
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	0.00	0	0	773.60	-774
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	101'097.60	100'000	1'098	74'509.00	26'589
31110.01	Corbeilles urbaines et caninettes	7'078.00	5'000	2'078	5'588.40	1'490
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	18'694.20	18'000	694	16'431.30	2'263
31200.00	Eau, énergie, combustible	135'055.80	208'000	-72'944	147'773.00	-12'717
31200.04	Déchets	15'426.50	20'000	-4'574	-64.80	15'491
31370.00	Impôts et taxes	25'278.05	30'000	-4'722	30'017.85	-4'740
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	491'840.84	480'000	11'841	608'587.95	-116'747
31410.01	Entretien de la signalisation	56'713.71	50'000	6'714	3'399.40	53'314
31410.02	Déneigement par des tiers	120'523.33	110'000	10'523	0.00	120'523
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	156'313.90	151'000	5'314	219'232.15	-62'918
31510.01	Entretien éclairage public	67'486.15	70'000	-2'514	3'557.10	63'929
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	2'377.35	2'500	-123	1'328.40	1'049
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	5'375.00	5'400	-25	0.00	5'375
31990.00	Autres charges d'exploitation	4'893.80	6'600	-1'706	16'119.80	-11'226
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-29'431.30</b>	<b>-20'000</b>	<b>-9'431</b>	<b>-28'737.09</b>	<b>-694</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-3'680.00	-4'000	320	-4'800.00	1'120
42600.00	Remboursements de tiers	-25'751.30	-16'000	-9'751	-23'937.09	-1'814
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-276'250.50</b>	<b>-252'100</b>	<b>-24'151</b>	<b>-247'464.75</b>	<b>-28'786</b>
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-276'250.50	-252'100	-24'151	-247'464.75	-28'786
41 6180	Routes privées (Voirie)	-21'893.10	-22'000	107	-12'324.72	-9'568
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-21'893.10</b>	<b>-22'000</b>	<b>107</b>	<b>-12'324.72</b>	<b>-9'568</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-21'893.10	-22'000	107	-12'324.72	-9'568
41 7101	Approvisionnement en eau potable (Voirie)	5'445.00	5'500	-55	4'785.00	660
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>5'445.00</b>	<b>5'500</b>	<b>-55</b>	<b>4'785.00</b>	<b>660</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	5'445.00	5'500	-55	4'785.00	660
41 7201	Traitement des eaux usées (Voirie)	121'980.27	123'700	-1'720	118'124.15	3'856
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>82'366.52</b>	<b>100'000</b>	<b>-17'633</b>	<b>97'980.40</b>	<b>-15'614</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	1'325.00	-1'325
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	65'048.42	70'000	-4'952	77'272.45	-12'224
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	17'318.10	30'000	-12'682	19'382.95	-2'065
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>39'613.75</b>	<b>23'700</b>	<b>15'914</b>	<b>20'143.75</b>	<b>19'470</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	39'613.75	23'700	15'914	20'143.75	19'470
41 7203	Traitement des eaux claires (Voirie)	73'400.65	67'200	6'201	60'448.25	12'952
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>53'435.65</b>	<b>60'000</b>	<b>-6'564</b>	<b>47'454.50</b>	<b>5'981</b>
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	53'435.65	60'000	-6'564	47'454.50	5'981
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>19'965.00</b>	<b>7'200</b>	<b>12'765</b>	<b>12'993.75</b>	<b>6'971</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	19'965.00	7'200	12'765	12'993.75	6'971
41 7301	Gestion des déchets des ménages (Voirie)	144'746.25	167'000	-22'254	158'922.50	-14'176
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>144'746.25</b>	<b>167'000</b>	<b>-22'254</b>	<b>158'922.50</b>	<b>-14'176</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	144'746.25	167'000	-22'254	158'922.50	-14'176



S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
42	7301	Gestion des déchets des ménages (déchets)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Ce poste comprend une unique facture pour l'achat de cartes d'accès Molok. Le prix d'une carte s'élève à Fr. 8.50.
42	7301	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, selon le nombre d'habitants.
42	7301	Gestion des déchets des ménages (déchets)	31300.40	Ramassage des déchets urbains	Ce montant correspond aux émoluments facturés pour la vidange et le transport des ordures et des déchets recyclables.
42	7301	Gestion des déchets des ménages (déchets)	31300.41	Incinération des déchets urbains (Vadec)	Il s'agit des frais d'incinération des déchets facturés par Vadec au prix de Fr. 180.- la tonne.
42	7301	Gestion des déchets des ménages (déchets)	31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	Ce poste correspond aux émoluments facturés pour le ramassage et le traitement des déchets verts.
42	7301	Gestion des déchets des ménages (déchets)	31300.44	Recyclage et collecte du verre	Les tonnages de verres ont été plus élevés que l'année précédente.
42	7301	Gestion des déchets des ménages (déchets)	31300.46	PET	Les tonnages de PET ont été plus élevés que l'année précédente.
42	7301	Gestion des déchets des ménages (déchets)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Ce poste comprend Fr. 1'300.- d'honoraires pour les deux procédures de marchés publics relatives aux déchets verts et au ramassage des déchets ménagers, ainsi que l'investissement pour le défi « Familles zéro déchet » lancé dans le courant de l'année.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
41 7410	Corrections de cours d'eau (Voirie)	3'550.50	10'000	-6'450	5'599.45	-2'049
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>3'550.50</b>	<b>10'000</b>	<b>-6'450</b>	<b>5'599.45</b>	<b>-2'049</b>
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	3'550.50	10'000	-6'450	5'599.45	-2'049
41 7710	Cimetières, crématoires (Voirie)	39'481.15	41'000	-1'519	23'339.25	16'142
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>39'481.15</b>	<b>41'000</b>	<b>-1'519</b>	<b>23'339.25</b>	<b>16'142</b>
31200.04	Déchets	9'963.10	11'000	-1'037	0.00	9'963
31400.00	Entretien de terrains	29'518.05	30'000	-482	23'339.25	6'179
<b>42</b>	<b>Déchets</b>	<b>-370'050.65</b>	<b>-41'400</b>	<b>-328'651</b>	<b>-81'733.28</b>	<b>-288'317</b>
	Charges	1'576'569.96	2'164'500	-587'930	2'380'056.77	-803'487
	Revenus	-1'946'620.61	-2'205'900	259'279	-2'461'790.05	515'169
42 7301	Gestion des déchets des ménages (Déchets)	83'540.69	-41'400	124'941	-81'733.28	165'274
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>1'576'569.96</b>	<b>1'651'500</b>	<b>-74'930</b>	<b>1'489'840.95</b>	<b>86'729</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	9'024.00	8'000	1'024	0.00	9'024
31020.00	Imprimés, publications	636.00	3'000	-2'364	8'677.75	-8'042
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	22'821.95	29'000	-6'178	2'633.85	20'188
31300.00	Prestations de services de tiers	218'840.00	220'000	-1'160	217'960.00	880
31300.03	Télécommunications	19'677.67	27'000	-7'322	22'396.29	-2'719
31300.40	Ramassage des déchets urbains	362'662.50	360'000	2'663	358'605.15	4'057
31300.41	Incinération des déchets urbains (Vadec)	359'324.10	350'000	9'324	359'286.00	38
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	181'585.10	180'000	1'585	180'908.25	677
31300.43	Récupération du papier	51'228.80	50'000	1'229	45'137.60	6'091
31300.44	Recyclage et collecte du verre	32'622.35	25'000	7'622	29'716.00	2'906
31300.45	Récupération de la ferraille, aluminium et fer bla..	7'385.55	12'000	-4'614	6'280.85	1'105
31300.46	PET	10'695.85	5'000	5'696	3'577.45	7'118
31300.47	Carton	60'930.13	75'000	-14'070	63'019.10	-2'089
31300.60	Déchets encombrants	89'718.75	150'000	-60'281	74'324.85	15'394
31300.61	Déchets inertes	12'050.30	20'000	-7'950	13'223.55	-1'173
31300.62	Plastiques	2'828.55	10'000	-7'171	1'696.05	1'133
31300.63	Huiles usées	1'147.25	2'000	-853	1'493.30	-346
31300.64	Déchets spéciaux des ménages	11'838.35	12'000	-162	8'080.35	3'758
31300.65	Elimination du bois	12'497.10	30'000	-17'503	0.00	12'497
31370.00	Impôts et taxes	0.00	0	0	13'518.40	-13'518
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	0.00	0	0	635.00	-635
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	80'447.06	80'000	447	74'505.86	5'941
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	849.00	1'000	-151	441.50	408
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	500	-500	386.00	-386
31990.00	Autres charges d'exploitation	27'759.60	2'000	25'760	3'337.80	24'422
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>0.00</b>	<b>48'000</b>	<b>-48'000</b>	<b>261'164.35</b>	<b>-261'164</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	0.00	48'000	-48'000	261'164.35	-261'164
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'441'708.99</b>	<b>-1'307'000</b>	<b>-134'709</b>	<b>-1'419'591.40</b>	<b>-22'118</b>
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	0.00	0	0	56.80	-57
42401.01	Taxe de base des ménages	-937'792.19	-935'000	-2'792	-940'827.77	3'036
42401.02	Taxe au poids des ménages	-365'948.75	-301'000	-64'949	-345'274.47	-20'674
42500.00	Ventes	0.00	-2'000	2'000	-7'436.35	7'436
42500.42	Vente du verre	-9'815.00	0	-9'815	0.00	-9'815
42500.43	Ristourne papier	-65'898.80	-40'000	-25'899	-67'541.10	1'642
42500.45	Ristourne ferraille, aluminium et fer blanc	-7'350.00	-8'000	650	-7'440.90	91
42500.47	Ristourne carton	-36'376.40	-20'000	-16'376	-42'556.60	6'180
42500.48	Ristourne PET	-13'627.50	0	-13'628	0.00	-13'628
42600.00	Remboursements de tiers	-4'900.35	-1'000	-3'900	-8'571.01	3'671
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-1'097.23</b>	<b>0</b>	<b>-1'097</b>	<b>-4'023.09</b>	<b>2'926</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'097.23	0	-1'097	-4'023.09	2'926
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-49'110.55</b>	<b>-56'000</b>	<b>6'889</b>	<b>-51'609.55</b>	<b>2'499</b>
46040.01	Restitution TEA du verre	-48'110.55	-55'000	6'889	-51'609.55	3'499
46040.02	Restitution TAR sur appareils électriques	-1'000.00	-1'000	0	0.00	-1'000

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
43	7100	Réseau des fontaines (eaux)	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Un peu moins de travaux effectués sur le réseau des fontaines.
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	31110.00	Achat machines, appareils, véhicules et outils	Remplacement non prévu d'une pompe dans une station (Fr. 9'300.-) et remplacement d'un appareil de détection de fuite (Fr. 6'500.-).
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Les frais d'électricité du pompage des eaux ont été importants. L'année 2017 ayant été très sèche, les sources ont diminué fortement et le pompage dans la nappe a été nécessaire.
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	31300.03	Télécommunications	Augmentation très nette des abonnements téléphoniques de la centrale d'alarme suite à la mutation des abonnements CMN. Retour à la normale prévu en 2018. Swisscom remboursera les montants facturés en trop.
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	31300.30	Contrôle de l'eau potable	Dépassement de ce poste suite à la demande du laboratoire cantonal d'analyser des paramètres complémentaires. Des analyses supplémentaires ont également été effectuées suite à des problèmes de qualité, lors de travaux effectués sur le réseau.
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Frais relatifs aux travaux d'entretien du réseau d'eau potable. En 2017, 55 fuites ont été réparées.
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	37010.00	Cantons et concordats	La vente d'eau est plus importante que prévu, influençant proportionnellement la redevance (Fr. 0.70 par m3).

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-920.00</b>	<b>0</b>	<b>-920</b>	<b>0.00</b>	<b>-920</b>
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-920.00	0	-920	0.00	-920
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-192.50</b>	<b>-377'900</b>	<b>377'708</b>	<b>-357'514.54</b>	<b>357'322</b>
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-192.50	-377'900	377'708	-357'514.54	357'322
42 7303	Gestion des déchets des entreprises (Déchets)	-453'591.34	0	-453'591	0.00	-453'591
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>0.00</b>	<b>87'100</b>	<b>-87'100</b>	<b>272'678.18</b>	<b>-272'678</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	0.00	87'100	-87'100	272'678.18	-272'678
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>377'900</b>	<b>-377'900</b>	<b>356'373.29</b>	<b>-356'373</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	377'900	-377'900	356'373.29	-356'373
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-453'591.34</b>	<b>-465'000</b>	<b>11'409</b>	<b>-629'051.47</b>	<b>175'460</b>
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-290.10	0	-290	-537.19	247
42401.06	Taxe de base des entreprises	-213'015.32	-230'000	16'985	-393'896.33	180'881
42401.07	Taxe au poids des entreprises	-240'285.92	-235'000	-5'286	-234'617.95	-5'668
<b>43</b>	<b>Eaux</b>	<b>-1'895'954.33</b>	<b>-1'796'000</b>	<b>-99'954</b>	<b>-1'906'638.10</b>	<b>10'684</b>
	Charges	2'006'354.99	2'223'300	-216'945	1'740'544.52	265'810
	Revenus	-3'902'309.32	-4'019'300	116'991	-3'647'182.62	-255'127
43 3420	Loisirs (Eaux)	660.00	0	660	0.00	660
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>660.00</b>	<b>0</b>	<b>660</b>	<b>0.00</b>	<b>660</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	660.00	0	660	0.00	660
43 7100	Réseau des fontaines (Eaux)	26'246.15	36'000	-9'754	32'119.35	-5'873
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>26'246.15</b>	<b>36'000</b>	<b>-9'754</b>	<b>32'119.35</b>	<b>-5'873</b>
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	26'246.15	35'000	-8'754	32'119.35	-5'873
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
43 7101	Approvisionnement en eau potable (Eaux)	-800'579.66	-582'100	-218'480	-760'943.48	-39'636
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>2'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
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
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>896'868.86</b>	<b>803'000</b>	<b>93'869</b>	<b>801'439.19</b>	<b>95'430</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	13'803.45	12'000	1'803	12'028.75	1'775
31010.02	Carburants	3'518.70	4'000	-481	3'616.64	-98
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	43'890.45	40'000	3'890	37'205.85	6'685
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	258.35	0	258	1'290.30	-1'032
31200.00	Eau, énergie, combustible	381'280.25	328'000	53'280	360'630.20	20'650
31300.00	Prestations de services de tiers	6'288.95	6'000	289	12'205.10	-5'916
31300.03	Télécommunications	28'913.77	10'000	18'914	11'157.16	17'757
31300.30	Contrôle de l'eau potable	30'795.60	17'000	13'796	23'496.25	7'299
31370.00	Impôts et taxes	1'075.50	1'000	76	1'040.50	35
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	353'100.81	350'000	3'101	317'091.99	36'009
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	6'582.75	8'000	-1'417	1'134.00	5'449
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	22'199.03	22'000	199	19'468.15	2'731
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	0	0	142.40	-142
31990.00	Autres charges d'exploitation	5'161.25	5'000	161	931.90	4'229
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>0.00</b>	<b>105'900</b>	<b>-105'900</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	0.00	105'900	-105'900	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>50'128.20</b>	<b>53'000</b>	<b>-2'872</b>	<b>50'188.00</b>	<b>-60</b>
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	50'128.20	53'000	-2'872	50'188.00	-60
<b>37</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>478'216.40</b>	<b>440'000</b>	<b>38'216</b>	<b>451'056.15</b>	<b>27'160</b>
37010.00	Cantons et concordats	478'216.40	440'000	38'216	451'056.15	27'160

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	42500.00	Ventes	Vente d'eau plus élevée, la sécheresse de l'été et de l'automne ayant conduit de nombreux agriculteurs à s'approvisionner sur le réseau. Augmentation de la consommation également liée aux nouveaux bâtiments construits.
43	7201	Traitement des eaux usées (eaux)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Moins d'énergie consommée en raison de la sécheresse de 2017. Les eaux parasites ont été moins importantes
43	7201	Traitement des eaux usées (eaux)	31300.00	Prestation de service de tiers	Concerne le traitement des boues et les taxes de décharges. En 2016, le traitement concernait 827 m <sup>3</sup> de boue, les taxes portant sur 83 tonnes. En 2017, en raison de la sécheresse et du bon fonctionnement des STEPS, le volume traité est passé à 3'427 m3 et les taxes à 254 tonnes.
43	7201	Traitement des eaux usées (eaux)	31300.03	Télécommunications	Installation d'alarmes sur les nouvelles infrastructures des STEPS.
43	7201	Traitement des eaux usées (eaux)	31320.00	Honoraires de conseil externe	Pas de prestations cette année dans ce domaine.
43	7201	Traitement des eaux usées (eaux)	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Suite à la rénovation des STEPS, peu de travaux ont été nécessaires durant l'année.
43	7201	Traitement des eaux usées (eaux)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Les pompes ont été révisées durant les travaux de rénovation. Peu d'intervention en 2017.
43	7201	Traitement des eaux usées (eaux)	42401.00	Taxes facturées	Augmentation des constructions neuves et apport de boues de fosses privées à la STEP. Ces apports sont facturés.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'713'398.12</b>	<b>-1'538'000</b>	<b>-175'398</b>	<b>-1'605'595.82</b>	<b>-107'802</b>
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-333'453.37	-327'000	-6'453	-332'385.12	-1'068
42500.00	Ventes	-1'329'100.90	-1'200'000	-129'101	-1'251'202.00	-77'899
42600.00	Remboursements de tiers	-50'843.85	-11'000	-39'844	-22'008.70	-28'835
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-0.50</b>	<b>-1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-1</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-0.50	-1'000	1'000	0.00	-1
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>	<b>-12'525.50</b>	<b>0</b>	<b>-12'526</b>	<b>0.00</b>	<b>-12'526</b>
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-12'525.50	0	-12'526	0.00	-12'526
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-20'992.60</b>	<b>-7'000</b>	<b>-13'993</b>	<b>-6'975.00</b>	<b>-14'018</b>
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-20'992.60	-7'000	-13'993	-6'975.00	-14'018
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>-478'216.40</b>	<b>-440'000</b>	<b>-38'216</b>	<b>-451'056.00</b>	<b>-27'160</b>
47010.00	Cantons et concordats	-478'216.40	-440'000	-38'216	-451'056.00	-27'160
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-660.00</b>	<b>0</b>	<b>-660</b>	<b>0.00</b>	<b>-660</b>
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-660.00	0	-660	0.00	-660
43 7201	Traitement des eaux usées (Eaux)	-1'122'280.82	-1'003'000	-119'281	-1'177'813.97	55'533
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3'846.55</b>	<b>4'000</b>	<b>-153</b>	<b>104.35</b>	<b>3'742</b>
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'746.55	3'000	-253	0.00	2'747
30990.00	Autres charges du personnel	1'100.00	1'000	100	104.35	996
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>521'671.93</b>	<b>501'500</b>	<b>20'172</b>	<b>366'747.83</b>	<b>154'924</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	48'283.76	50'000	-1'716	38'097.05	10'187
31010.02	Carburants	1'748.30	2'000	-252	1'641.04	107
31020.00	Imprimés, publications	0.00	0	0	1'910.00	-1'910
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	16'037.50	20'500	-4'463	19'527.15	-3'490
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	209.25	0	209	1'290.30	-1'081
31200.00	Eau, énergie, combustible	75'995.90	100'000	-24'004	81'190.80	-5'195
31200.04	Déchets	10'097.30	11'000	-903	7'920.45	2'177
31300.00	Prestations de services de tiers	263'363.50	183'500	79'864	96'463.55	166'900
31300.01	Frais postaux	151.55	0	152	0.00	152
31300.03	Télécommunications	1'820.45	0	1'820	290.20	1'530
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	4'000	-4'000	0.00	0
31370.00	Impôts et taxes	87'903.00	90'000	-2'097	88'137.50	-235
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	8'966.35	22'000	-13'034	14'349.00	-5'383
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	1'248.17	2'000	-752	467.90	780
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	5'734.20	15'000	-9'266	11'191.64	-5'457
31810.00	Pertes sur créances effectives	112.70	1'500	-1'387	4'271.25	-4'159
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>28'716.90</b>	<b>31'000</b>	<b>-2'283</b>	<b>38'889.65</b>	<b>-10'173</b>
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	28'716.90	31'000	-2'283	38'889.65	-10'173
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>246'900</b>	<b>-246'900</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
39800.00	Reports internes	0.00	246'900	-246'900	0.00	0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'676'516.20</b>	<b>-1'540'000</b>	<b>-136'516</b>	<b>-1'582'166.90</b>	<b>-94'349</b>
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-1'676'516.20	-1'540'000	-136'516	-1'582'166.90	-94'349
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>-3'000</b>	<b>3'000</b>	<b>-1'388.90</b>	<b>1'389</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0.00	-3'000	3'000	-1'388.90	1'389
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>	<b>0.00</b>	<b>-243'400</b>	<b>243'400</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	-243'400	243'400	0.00	0
43 7203	Traitement des eaux claires (Eaux)	0.00	-246'900	246'900	0.00	0
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>-246'900</b>	<b>246'900</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
49500.00	Imputations internes pour amortissements	0.00	-246'900	246'900	0.00	0
<b>44</b>	<b>DBAT</b>	<b>1'104'163.31</b>	<b>1'482'500</b>	<b>-378'337</b>	<b>1'131'305.87</b>	<b>-27'143</b>
	Charges	3'417'434.77	3'632'300	-214'865	3'351'513.93	65'921
	Revenus	-2'313'271.46	-2'149'800	-163'471	-2'220'208.06	-93'063

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
44	0290	Immeubles administratifs (DBAT)	31120.00	Vêtements, linge, rideaux	Un équipement de base de sécurité a été fourni à chaque collaborateur.
44	0290	Immeubles administratifs (DBAT)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Compte regroupant les frais de consommation d'eau, d'électricité et de combustible des bâtiments administratifs
44	0290	Immeubles administratifs (DBAT)	31300.00	Prestations de services de tiers	Pour les comptes liés à l'entretien des immeubles (31300.00 / 31300.06 / 31440.00 / 34310.00 / 34304.00), le budget prévoyait un montant de Fr. 935'000.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte finalement à Fr. 757'714.- pour l'exercice 2017.
44	0290	Immeubles administratifs (DBAT)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Près de Fr. 50'000.- ont été investis pour l'adaptation des locaux du Château de Travers en vue de leur location dès le mois d'août 2017.
44	0290	Immeubles administratifs (DBAT)	39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	Lors de l'établissement du budget, les charges relatives aux WC publics et aux salles du hangar du feu à Travers avaient été oubliées.
44	0290	Immeubles administratifs (DBAT)	44720.00	Paiement pour utilisation des biens-fonds PA	Recettes en grande partie liées aux locations de la Salle Fleurisia (Fr. 50'600.-) et de la grande salle de Couvet (Fr. 44'000.-).
44	0290	Immeubles administratifs (DBAT)	49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	Chiffre correspondant en grande partie aux heures de conciergerie imputées aux autres entités
44	1506	Service de défense incendie (DBAT)	31300.00	Prestations de services de tiers	Pour les comptes liés à l'entretien des immeubles (31300.00 / 31300.06 / 31440.00 / 34310.00 / 34304.00), le budget prévoyait un montant de Fr. 935'000.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte finalement à Fr. 757'714.- pour l'exercice 2017.
44	1506	Service de défense incendie (DBAT)	49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	Fr. 44'600.- pour la partie « ambulances » du hangar du feu de Couvet

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
44 0290	Immeubles administratifs, autres (DBAT)	-821'198.80	-580'400	-240'799	-809'683.91	-11'515
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>7'921.95</b>	<b>9'400</b>	<b>-1'478</b>	<b>9'273.00</b>	<b>-1'351</b>
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	7'921.95	9'400	-1'478	9'273.00	-1'351
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>467'593.25</b>	<b>568'400</b>	<b>-100'807</b>	<b>401'306.83</b>	<b>66'286</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	88'109.91	97'500	-9'390	75'971.54	12'138
31010.02	Carburants	466.85	800	-333	641.45	-175
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	8'533.40	0	8'533	466.60	8'067
31200.00	Eau, énergie, combustible	163'650.55	175'000	-11'349	165'185.75	-1'535
31300.00	Prestations de services de tiers	15'767.20	50'000	-34'233	7'951.80	7'815
31300.01	Frais postaux	0.00	0	0	11.00	-11
31300.03	Télécommunications	23'565.80	23'000	566	25'524.40	-1'959
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	62'666.58	33'000	29'667	75'298.34	-12'632
31340.00	Primes d'assurances	-91.05	100	-191	0.00	-91
31370.00	Impôts et taxes	541.00	800	-259	724.00	-183
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	67'272.96	142'000	-74'727	15'601.95	51'671
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	2'010.95	2'000	11	525.00	1'486
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	30'780.00	33'700	-2'920	29'310.00	1'470
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	100.00	6'000	-5'900	367.30	-267
31810.00	Pertes sur créances effectives	2'440.00	0	2'440	0.00	2'440
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'779.10	4'500	-2'721	3'727.70	-1'949
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>17'242.48</b>	<b>2'400</b>	<b>14'842</b>	<b>2'295.80</b>	<b>14'947</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	17'242.48	2'400	14'842	2'295.80	14'947
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-5'173.40</b>	<b>-15'500</b>	<b>10'327</b>	<b>-3'315.10</b>	<b>-1'858</b>
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	0.00	-6'000	6'000	0.00	0
42600.00	Remboursements de tiers	-5'173.40	-9'500	4'327	-3'315.10	-1'858
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-5'264.99</b>	<b>-5'000</b>	<b>-265</b>	<b>-11'990.65</b>	<b>6'726</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-5'264.99	-5'000	-265	-11'990.65	6'726
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-155'766.70</b>	<b>-106'500</b>	<b>-49'267</b>	<b>-151'467.75</b>	<b>-4'299</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-48'297.45	-39'500	-8'797	-51'410.10	3'113
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-107'469.25	-67'000	-40'469	-100'057.65	-7'412
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-549.00</b>	<b>-1'000</b>	<b>451</b>	<b>0.00</b>	<b>-549</b>
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-549.00	-1'000	451	0.00	-549
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-1'147'202.39</b>	<b>-1'032'600</b>	<b>-114'602</b>	<b>-1'055'786.04</b>	<b>-91'416</b>
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-1'147'202.39	-1'032'600	-114'602	-1'055'786.04	-91'416
44 1506	Service de défense incendie (DBAT)	13'775.36	49'500	-35'725	27'189.03	-13'414
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>50'648.94</b>	<b>64'600</b>	<b>-13'951</b>	<b>58'755.02</b>	<b>-8'106</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	258.15	500	-242	1'441.50	-1'183
31200.00	Eau, énergie, combustible	27'575.95	35'300	-7'724	32'153.35	-4'577
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	6'820.14	2'500	4'320	11'471.80	-4'652
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	3'134.70	12'000	-8'865	828.37	2'306
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	12'860.00	14'300	-1'440	12'860.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>31'292.36</b>	<b>26'300</b>	<b>4'992</b>	<b>33'698.70</b>	<b>-2'406</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	31'292.36	26'300	4'992	33'698.70	-2'406
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-975.00</b>	<b>-600</b>	<b>-375</b>	<b>-1'225.00</b>	<b>250</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0.00	-300	300	0.00	0
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-975.00	-300	-675	-1'225.00	250
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-67'190.94</b>	<b>-40'800</b>	<b>-26'391</b>	<b>-64'039.69</b>	<b>-3'151</b>
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-67'190.94	-40'800	-26'391	-64'039.69	-3'151
44 1620	Protection civile (DBAT)	33'911.44	51'100	-17'189	34'291.80	-380
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>20'953.91</b>	<b>32'300</b>	<b>-11'346</b>	<b>22'023.60</b>	<b>-1'070</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	18.35	0	18	70.80	-52



S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
44	2170	Bâtiments scolaires (DBAT)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Compte regroupant les frais de consommation d'eau, d'électricité et de combustible des bâtiments scolaires. Par rapport à 2016, Fr. 19'000.- ont été dépensés en plus pour le remplissage de la citerne à mazout du Collège de Longereuse.
44	2170	Bâtiments scolaires (DBAT)	31300.00	Prestations de services de tiers	Pour les comptes liés à l'entretien des immeubles (31300.00 / 31300.06 / 31440.00 / 34310.00 / 34304.00), le budget prévoyait un montant de Fr. 935'000.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte finalement à Fr. 757'714.- pour l'exercice 2017.
44	2170	Bâtiments scolaires (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Compte relatif aux frais d'entretien courant des bâtiments scolaires
44	2170	Bâtiments scolaires (DBAT)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Compte relatif aux frais de gros entretien des bâtiments scolaires (remise en conformité OIBT, réfection de peintures, rénovation de la salle de physique du collège Longereuse, remplacement de portes, etc.).
44	2170	Bâtiments scolaires (DBAT)	39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	Chiffre correspondant en grande partie aux heures de conciergerie effectuées dans les bâtiments scolaires (sans le collège Longereuse).
44	2170	Bâtiments scolaires (DBAT)	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Loyers des différents appartements loués dans les collèges. Un appartement est vide à Boveresse et un autre l'est aux Bayards.
44	2170	Bâtiments scolaires (DBAT)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Recettes liées à l'utilisation des salles de sport par des tiers.
44	3410	Centre sportif (DBAT)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Frais de consommation d'eau, d'électricité et de combustible pour le Centre sportif

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
31200.00	Eau, énergie, combustible	9'124.85	12'000	-2'875	14'954.75	-5'830
31300.03	Télécommunications	0.00	1'700	-1'700	1'763.70	-1'764
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	2'899.85	1'000	1'900	1'297.85	1'602
31340.00	Primes d'assurances	1'197.65	2'600	-1'402	2'602.00	-1'404
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	7'713.21	15'000	-7'287	1'334.50	6'379
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>18'357.53</b>	<b>22'000</b>	<b>-3'642</b>	<b>17'668.20</b>	<b>689</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	18'357.53	22'000	-3'642	17'668.20	689
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-2'112.00</b>	<b>-1'000</b>	<b>-1'112</b>	<b>-2'112.00</b>	<b>0</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-2'112.00	-1'000	-1'112	-2'112.00	0
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-3'288.00</b>	<b>-2'200</b>	<b>-1'088</b>	<b>-3'288.00</b>	<b>0</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-3'288.00	-2'200	-1'088	-3'288.00	0
44 1626	Organisation régionale de protection civile (DBA..)	19'052.48	25'600	-6'548	18'272.15	780
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>4'292.55</b>	<b>8'000</b>	<b>-3'707</b>	<b>2'710.55</b>	<b>1'582</b>
31200.00	Eau, énergie, combustible	4'292.55	7'500	-3'207	2'494.55	1'798
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	500	-500	216.00	-216
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>14'759.93</b>	<b>17'600</b>	<b>-2'840</b>	<b>15'561.60</b>	<b>-802</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	14'759.93	17'600	-2'840	15'561.60	-802
44 2170	Bâtiments scolaires (DBAT)	1'198'191.50	1'179'700	18'492	1'074'838.24	123'353
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>746'671.16</b>	<b>766'000</b>	<b>-19'329</b>	<b>644'940.88</b>	<b>101'730</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	28'606.65	20'000	8'607	33'191.65	-4'585
31200.00	Eau, énergie, combustible	383'410.85	400'000	-16'589	349'927.80	33'483
31300.00	Prestations de services de tiers	3'449.70	30'000	-26'550	2'734.00	716
31300.03	Télécommunications	13'587.15	13'500	87	10'862.80	2'724
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	114'773.26	100'000	14'773	205'640.12	-90'867
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	202'843.55	200'000	2'844	38'124.51	164'719
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	2'500	-2'500	4'460.00	-4'460
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>813'120.38</b>	<b>776'500</b>	<b>36'620</b>	<b>795'611.51</b>	<b>17'509</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	813'120.38	776'500	36'620	795'611.51	17'509
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-18'713.80</b>	<b>-21'600</b>	<b>2'886</b>	<b>-21'593.75</b>	<b>2'880</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-18'713.80	-21'600	2'886	-21'593.75	2'880
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-303'980.10</b>	<b>-298'000</b>	<b>-5'980</b>	<b>-308'428.35</b>	<b>4'448</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-214'990.00	-224'000	9'010	-223'407.00	8'417
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-88'990.10	-74'000	-14'990	-85'021.35	-3'969
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-38'906.14</b>	<b>-43'200</b>	<b>4'294</b>	<b>-35'692.05</b>	<b>-3'214</b>
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-38'906.14	-43'200	4'294	-35'692.05	-3'214
44 3210	Bibliothèques (DBAT)	23'448.57	22'900	549	22'504.63	944
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>18'346.50</b>	<b>18'800</b>	<b>-454</b>	<b>18'092.35</b>	<b>254</b>
31200.00	Eau, énergie, combustible	317.70	600	-282	-147.65	465
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	18'028.80	18'200	-171	18'240.00	-211
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>5'102.07</b>	<b>4'100</b>	<b>1'002</b>	<b>4'412.28</b>	<b>690</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	5'102.07	4'100	1'002	4'412.28	690
44 3410	CSR et Combes (DBAT)	191'616.64	179'100	12'517	180'474.45	11'142
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>249'845.25</b>	<b>334'100</b>	<b>-84'255</b>	<b>289'347.55</b>	<b>-39'502</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	8'291.36	600	7'691	3'196.35	5'095
31200.00	Eau, énergie, combustible	196'819.35	225'000	-28'181	213'763.30	-16'944
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	16'500	-16'500	0.00	0
31300.03	Télécommunications	5'304.95	0	5'305	5'205.15	100
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	2'523.14	22'000	-19'477	14'046.30	-11'523
31340.00	Primes d'assurances	13'279.30	0	13'279	14'430.00	-1'151

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
44	3410	Centre sportif (DBAT)	39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	Heures effectuées au CSR par les apprentis agents d'exploitation, en soutien à l'équipe du CSR.
44	3410	Centre sportif (DBAT)	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Montant comptabilisé dans le 33 3410 (CSR).
44	3410	Centre sportif (DBAT)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Recettes liées à l'utilisation des différentes salles du CSR.
44	3411	Sports autres (DBAT)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Une part des frais d'énergie de la patinoire avait encore été comptée lors de l'élaboration du budget 2017.
44	3420	Loisirs (CLS)	31300.00	Prestations de service de tiers	Ce compte comprend les factures pour les manifestations de l'Abbaye de Fleurier, les foires de Couvet et la Fête du 24 Février, qui sont stables. Fr. 20'000.- pour l'évacuation des déchets verts des espaces verts publics le chargent également.
44	3420	Loisirs (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Mise aux normes des installations de stockage des bouteilles de gaz et différentes interventions sur les installations électriques du camping
44	3420	Loisirs (DBAT)	31300.06	Entretien courant	Frais relatifs à différents petits travaux effectués au camping (dépannage électrique, ramonage et pose d'une armoire à gaz).
44	3420	Loisirs (CLS)	31400.00	Entretien de terrains	Entretien courant des espaces verts publics (anciennement parcs et promenades).
44	3420	Loisirs (CLS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte comprend les soutiens aux manifestations locales, à la Fête nationale, au Carnavallon ainsi que les aides aux sociétés locales de loisirs pour la mise à disposition de locaux. Le budget a été surévalué en 2016 lors de la création du compte.
44	3500	Paroisse protestante (DBAT)	31300.00	Prestations de services de tiers	Pour les comptes liés à l'entretien des immeubles (31300.00 / 31300.06 / 31440.00 / 34310.00 / 34304.00), le budget prévoyait un montant de Fr. 935'000.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte finalement à Fr. 757'714.- pour l'exercice 2017.
44	3500	Paroisse protestante (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Fr. 5'000.00 n'avaient pas été prévus au budget pour le nettoyage et la réfection de la peinture de la façade nord du temple de Travers suite à des tags.
44	3500	Paroisse protestante (DBAT)	31590.00	Entretien d'autres biens meubles	Entretien des horloges, cloches et orgues. Des frais supplémentaires ont dû être consentis sur les orgues en 2017.
44	4220	Ambulances (DBAT)	31300.00	Prestations de services de tiers	Pour les comptes liés à l'entretien des immeubles (31300.00 / 31300.06 / 31440.00 / 34310.00 / 34304.00), le budget prévoyait un montant de Fr. 935'000.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte finalement à Fr. 757'714.- pour l'exercice 2017.
44	4220	Ambulances (DBAT)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Une ancienne porte du hangar de Couvet a dû être remplacée.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	23'627.15	70'000	-46'373	38'706.45	-15'079
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>53'644.76</b>	<b>3'700</b>	<b>49'945</b>	<b>5'705.28</b>	<b>47'939</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	53'644.76	3'700	49'945	5'705.28	47'939
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-65'954.75</b>	<b>-82'500</b>	<b>16'545</b>	<b>-49'899.45</b>	<b>-16'055</b>
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	-65'954.75	-76'500	10'545	-49'899.45	-16'055
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-45'918.62</b>	<b>-76'200</b>	<b>30'281</b>	<b>-64'678.93</b>	<b>18'760</b>
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-45'918.62	-76'200	30'281	-64'678.93	18'760
44 3411	Sports autres (DBAT)	-2'951.25	93'500	-96'451	39'564.75	-42'516
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>20'763.75</b>	<b>94'500</b>	<b>-73'736</b>	<b>61'958.75</b>	<b>-41'195</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	109.10	1'500	-1'391	3'060.30	-2'951
31200.00	Eau, énergie, combustible	17'816.40	90'000	-72'184	52'391.95	-34'576
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	2'838.25	1'000	1'838	4'233.40	-1'395
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	2'000	-2'000	2'273.10	-2'273
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-23'715.00</b>	<b>-1'000</b>	<b>-22'715</b>	<b>-22'394.00</b>	<b>-1'321</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-23'715.00	-1'000	-22'715	-22'394.00	-1'321
44 3420	Loisirs (DBAT)	1'474.15	0	1'474	13'539.05	-12'065
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>1'474.15</b>	<b>0</b>	<b>1'474</b>	<b>13'321.30</b>	<b>-11'847</b>
31200.00	Eau, énergie, combustible	30.00	0	30	12'096.15	-12'066
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'444.15	0	1'444	1'225.15	219
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>217.75</b>	<b>-218</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	0.00	0	0	217.75	-218
44 3500	Paroisse protestante (DBAT)	175'204.36	159'600	15'604	110'432.47	64'772
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>142'867.64</b>	<b>132'100</b>	<b>10'768</b>	<b>82'122.50</b>	<b>60'745</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	630.85	0	631	290.05	341
31200.00	Eau, énergie, combustible	48'669.70	45'000	3'670	35'553.25	13'116
31300.00	Prestations de services de tiers	231.00	5'000	-4'769	704.00	-473
31300.03	Télécommunications	9.75	100	-90	29.00	-19
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	18'480.19	10'000	8'480	23'142.70	-4'663
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	51'567.55	52'000	-432	5'434.70	46'133
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	23'253.00	20'000	3'253	16'939.00	6'314
31990.00	Autres charges d'exploitation	25.60	0	26	29.80	-4
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>32'336.72</b>	<b>27'700</b>	<b>4'637</b>	<b>28'729.97</b>	<b>3'607</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	32'336.72	27'700	4'637	28'729.97	3'607
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>-200</b>	<b>200</b>	<b>-420.00</b>	<b>420</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	-200	200	-420.00	420
44 4220	Ambulances (DBAT)	55'477.81	38'400	17'078	65'151.05	-9'673
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>5'049.40</b>	<b>1'000</b>	<b>4'049</b>	<b>2'655.35</b>	<b>2'394</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	299.60	0	300	627.05	-327
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	0	0	-1'274.30	1'274
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	277.20	1'000	-723	3'302.60	-3'025
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	4'472.60	0	4'473	0.00	4'473
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>50'428.41</b>	<b>37'400</b>	<b>13'028</b>	<b>62'495.70</b>	<b>-12'067</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	50'428.41	37'400	13'028	62'495.70	-12'067
44 5451	Crèches et garderies (DBAT)	148'717.53	179'200	-30'482	194'596.59	-45'879
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>102'131.66</b>	<b>104'200</b>	<b>-2'068</b>	<b>135'672.45</b>	<b>-33'541</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	419.05	1'000	-581	1'702.65	-1'284

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
44	5451	Crèches et garderies (DBAT)	39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	La crèche a repris la gestion de certaines missions, ainsi que la lessive dès le mois de mai 2017. Auparavant, ces missions étaient effectuées par le service de conciergerie.
44	7101	Approvisionnement en eau potable (DBAT)	31200.00	Frais immeubles services de l'eau	Chiffres comptabilisés directement dans le 43 7101.
44	7101	Approvisionnement en eau potable (DBAT)	31300.06	Frais immeubles services de l'eau	Chiffres comptabilisés directement dans le 43 7101.
44	7201	Traitement des eaux usées (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Chiffre comptabilisé directement dans le 43 7201.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31200.00	Eau, énergie, combustible	36'967.65	30'000	6'968	28'391.85	8'576
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	10'800.00	-10'800
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	17'049.26	0	17'049	51'577.95	-34'529
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	4'495.70	30'000	-25'504	0.00	4'496
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	43'200.00	43'200	0	43'200.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>61'060.02</b>	<b>88'600</b>	<b>-27'540</b>	<b>72'484.14</b>	<b>-11'424</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	61'060.02	88'600	-27'540	72'484.14	-11'424
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-914.15</b>	<b>0</b>	<b>-914</b>	<b>0.00</b>	<b>-914</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-914.15	0	-914	0.00	-914
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-13'560.00</b>	<b>-13'600</b>	<b>40</b>	<b>-13'560.00</b>	<b>0</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-13'560.00	-13'600	40	-13'560.00	0
44 5590	Programme d'insertion communal (DBAT)	0.00	0	0	60'653.69	-60'654
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>58'596.45</b>	<b>-58'596</b>
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	0	0	6'324.45	-6'324
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	0.00	0	0	52'272.00	-52'272
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2'057.24</b>	<b>-2'057</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	0.00	0	0	2'057.24	-2'057
44 5796	Guichet social régional (DBAT)	61'206.81	63'700	-2'493	63'293.87	-2'087
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>61'206.81</b>	<b>63'700</b>	<b>-2'493</b>	<b>63'293.87</b>	<b>-2'087</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	61'206.81	63'700	-2'493	63'293.87	-2'087
44 6150	Routes communales (DBAT)	96'932.96	104'900	-7'967	159'856.79	-62'924
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>13'077.90</b>	<b>20'300</b>	<b>-7'222</b>	<b>73'753.48</b>	<b>-60'676</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	80.25	0	80	145.70	-65
31200.00	Eau, énergie, combustible	10'639.15	15'000	-4'361	23'092.60	-12'453
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'099.40	3'000	-1'901	13'900.36	-12'801
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	1'000	-1'000	35'350.67	-35'351
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	750.00	1'300	-550	750.00	0
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	509.10	0	509	514.15	-5
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>83'855.06</b>	<b>84'600</b>	<b>-745</b>	<b>86'103.31</b>	<b>-2'248</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	83'855.06	84'600	-745	86'103.31	-2'248
44 7101	Approvisionnement en eau potable (DBAT)	37'775.92	21'700	16'076	22'903.72	14'872
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>3'100</b>	<b>-3'100</b>	<b>7'544.92</b>	<b>-7'545</b>
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	100	-100	27.70	-28
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	3'000	-3'000	7'517.22	-7'517
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>37'775.92</b>	<b>18'600</b>	<b>19'176</b>	<b>15'358.80</b>	<b>22'417</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	37'775.92	18'600	19'176	15'358.80	22'417
44 7201	Traitement des eaux usées (DBAT)	10'596.56	4'500	6'097	4'697.25	5'899
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>1'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>995.00</b>	<b>-995</b>
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	1'000	-1'000	995.00	-995
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>10'596.56</b>	<b>3'500</b>	<b>7'097</b>	<b>3'702.25</b>	<b>6'894</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	10'596.56	3'500	7'097	3'702.25	6'894
44 7301	Gestion des déchets des ménages (DBAT)	2'625.97	2'500	126	2'591.57	34
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2'625.97</b>	<b>2'500</b>	<b>126</b>	<b>2'591.57</b>	<b>34</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	2'625.97	2'500	126	2'591.57	34

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
44	8200	Sylviculture (DBAT)	31300.00	Prestations de services de tiers	Pour les comptes liés à l'entretien des immeubles (31300.00 / 31300.06 / 31440.00 / 34310.00 / 34304.00), le budget prévoyait un montant de Fr. 935'000.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte finalement à Fr. 757'714.- pour l'exercice 2017.
44	9630	Biens-fonds du patrimoine financier (DBAT)	31300.00	Prestations de services de tiers	Pour les comptes liés à l'entretien des immeubles (31300.00 / 31300.06 / 31440.00 / 34310.00 / 34304.00), le budget prévoyait un montant de Fr. 935'000.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte finalement à Fr. 757'714.- pour l'exercice 2017.
44	9630	Biens-fonds du patrimoine financier (DBAT)	34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	Un gros chantier a été réalisé en 2017 à l'ancienne laiterie de Boveresse où le système de chauffage à mazout a été remplacé en urgence par un système à pellets. La buanderie a dû être déplacée. Remplacement de portes palières aux Marronniers et des radiateurs des appartements de l'ancienne Boucherie à Buttes.
44	9630	Biens-fonds du patrimoine financier (DBAT)	34391.00	Eau, énergie, combustible	Frais de consommation d'eau, d'électricité et de combustible pour les bâtiments du patrimoine financier.
44	9630	Biens-fonds du patrimoine financier (DBAT)	44300.00	Loyers et fermages biens-fonds PF	Encaissement des loyers. Un appartement est vide depuis plusieurs mois (location mensuelle 1'000.-).
44	9630	Biens-fonds du patrimoine financier (DBAT)	44391.00	Autres remboursements de tiers	Subventions reçues de l'ECAP et du programme bâtiments lors du remplacement du chauffage de l'ancienne Laiterie à Boveresse.
51	0110	Législatif (DEFCOS)	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Honoraires pour la révision des comptes annuels.
51	0210	Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	31300.00	Prestations de services de tiers	Concerne principalement les honoraires versés à l'entreprise de recouvrement Debitors.

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
44 8200	Sylviculture (DBAT)	8'013.20	17'000	-8'987	6'755.60	1'258
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>10'249.35</b>	<b>18'100</b>	<b>-7'851</b>	<b>6'633.85</b>	<b>3'616</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	818.95	0	819	135.50	683
31200.00	Eau, énergie, combustible	2'743.95	7'000	-4'256	2'655.45	89
31300.00	Prestations de services de tiers	655.55	6'000	-5'344	0.00	656
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	3'666.90	1'000	2'667	3'842.90	-176
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	2'364.00	4'100	-1'736	0.00	2'364
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>4'608.06</b>	<b>4'500</b>	<b>108</b>	<b>4'921.59</b>	<b>-314</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	4'608.06	4'500	108	4'921.59	-314
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-91.00</b>	<b>0</b>	<b>-91</b>	<b>-257.50</b>	<b>167</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-91.00	0	-91	-257.50	167
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-6'753.21</b>	<b>-5'600</b>	<b>-1'153</b>	<b>-4'542.34</b>	<b>-2'211</b>
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-6'753.21	-5'600	-1'153	-4'542.34	-2'211
44 8731	Chauffages à distance (DBAT)	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>1'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
44 9630	Biens-fonds du patrimoine financier (DBAT)	-149'707.90	-131'000	-18'708	-160'616.92	10'909
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>240'480.85</b>	<b>252'500</b>	<b>-12'019</b>	<b>230'807.34</b>	<b>9'674</b>
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	88'872.91	50'000	38'873	88'146.71	726
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	46'457.79	70'000	-23'542	41'507.83	4'950
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	1'369.65	2'500	-1'130	942.75	427
34391.00	Eau, énergie, combustible	103'780.50	130'000	-26'220	100'210.05	3'570
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>17'053.52</b>	<b>19'200</b>	<b>-2'146</b>	<b>14'093.20</b>	<b>2'960</b>
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	17'053.52	19'200	-2'146	14'093.20	2'960
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-398'147.01</b>	<b>-398'200</b>	<b>53</b>	<b>-399'253.75</b>	<b>1'107</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-302'840.60	-320'000	17'159	-313'486.80	10'646
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-10'652.50	-200	-10'453	-9'875.00	-778
44390.00	Remboursement de charges	-76'224.91	-71'000	-5'225	-73'468.95	-2'756
44391.00	Autres remboursements de tiers	-8'429.00	0	-8'429	-2'423.00	-6'006
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	-7'000	7'000	0.00	0
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-9'095.26</b>	<b>-4'500</b>	<b>-4'595</b>	<b>-6'263.71</b>	<b>-2'832</b>
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-9'095.26	-4'500	-4'595	-6'263.71	-2'832
<b>DEFCOS</b>		<b>-26'033'182.16</b>	<b>-24'266'400</b>	<b>-1'766'782</b>	<b>-24'420'593.89</b>	<b>-1'612'588</b>
	Charges	20'241'636.74	17'304'800	2'936'837	17'588'036.36	2'653'600
	Revenus	-46'274'818.90	-41'571'200	-4'703'619	-42'008'630.25	-4'266'189
<b>51</b>	<b>DEFCOS</b>	<b>-24'627'292.79</b>	<b>-23'639'700</b>	<b>-987'593</b>	<b>-22'516'114.07</b>	<b>-2'111'179</b>
	Charges	19'796'780.62	16'315'700	3'481'081	16'953'458.87	2'843'322
	Revenus	-44'424'073.41	-39'955'400	-4'468'673	-39'469'572.94	-4'954'500
51 0110	Législatif (DEFCOS)	8'640.00	9'000	-360	8'640.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>8'640.00</b>	<b>9'000</b>	<b>-360</b>	<b>8'640.00</b>	<b>0</b>
31320.00	Honoraires de conseillers externes	8'640.00	9'000	-360	8'640.00	0
51 0210	Administration des finances et des contributions ..	800'978.82	1'200	799'779	686'719.53	114'259
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>899'338.31</b>	<b>896'200</b>	<b>3'138</b>	<b>787'497.75</b>	<b>111'841</b>
31050.00	Denrées alimentaires	133.25	0	133	0.00	133
31050.02	Achat nourriture	0.00	200	-200	108.80	-109
31300.00	Prestations de services de tiers	2'809.75	0	2'810	1'551.45	1'258
31300.01	Frais postaux	1'679.67	0	1'680	603.10	1'077



S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	0210	Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	31300.04	Frais de poursuite	Les frais liés à la récupération des impôts communaux représentent 70% de ce montant.
51	0210	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. A la date du bouclage le montant définitif n'étant pas connu, la charge 2017 a été estimée.
51	0210	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. Le montant des pertes fiscales sur personnes physiques est nettement inférieur à ce que nous avions prévu au budget.
51	0210	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 <sup>ème</sup> rappel. Ces recettes étaient précédemment comptabilisées au moment où elles étaient facturées, elles sont désormais enregistrées uniquement lorsqu'elles sont encaissées.
51	0210	Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	42600.01	Remboursement de frais de poursuites	89% de ce montant résulte des actions, menées par le canton, pour l'encaissement des impôts communaux.
51	0210	Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	48940.00	Prélèvement à la réserve de politique budgétaire	La situation conjoncturelle s'est redressée en 2017 et les rentrées fiscales sont meilleures qu'attendues. Dès lors, la commune ne remplit plus les conditions réglementaires pour prélever à la réserve.
51	0220	Services généraux, autres (DEFCOS)	31330.00	Charges d'utilisation informatique	Ce compte ne concerne au final que les émoluments pour les différents noms de domaine enregistrés par la Commune; la ventilation finale des charges informatiques s'est montrée plus précise.
51	0220	Services généraux, autres (DEFCOS)	31340.00	Primes d'assurances	Primes pour assurances de choses qui ne sont pas affectées directement à un chapitre particulier.
51	0220	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. Le budget avait été sous-évalué.
51	0290	Immeubles administratifs, autres (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Amortissement des immeubles administratifs et de ceux à usage multiple.
51	0290	Immeubles administratifs, autres (DEFCOS)	33014.00	Amortissements non planifiés, terrains bâtis PA	Désormais loué à Nomad, le Château de Travers a été transféré au patrimoine financier. Sa valeur comptable en a été réduite de Fr. 1'631'600.-, montant intégralement compensé par un prélèvement à la réserve liée au retraitement.
51	0290	Immeubles administratifs, autres (DEFCOS)	48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	Ce prélèvement compense la hausse des amortissements consécutive à la réévaluation 2016 des immeubles du patrimoine administratif. En 2017 l'amortissement du Château de Travers a également été assumé par la réserve liée au retraitement.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31300.02	Frais bancaires	12'851.56	15'000	-2'148	6'675.85	6'176
31300.04	Frais de poursuites	97'075.05	90'000	7'075	87'562.65	9'512
31300.05	Cotisations	60.00	0	60	0.00	60
31320.00	Honoraires de conseillers externes	6'010.20	0	6'010	0.00	6'010
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	142'000.00	141'000	1'000	141'992.80	7
31340.00	Primes d'assurances	33.30	0	33	0.00	33
31800.00	Réévaluations sur créances	73'600.00	0	73'600	20.00	73'580
31810.00	Pertes sur créances effectives	15'622.60	650'000	-634'377	43'053.74	-27'431
31811.01	ADB, remises et non-valeur personnes physiques	540'185.35	0	540'185	501'494.32	38'691
31811.02	ADB, remises et non-valeur personnes morales	4'191.15	0	4'191	4'435.04	-244
31811.03	ADB, remises et non-valeur ISIS	1'071.43	0	1'071	0.00	1'071
31990.00	Autres charges d'exploitation	2'015.00	0	2'015	0.00	2'015
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-92'779.49</b>	<b>-115'000</b>	<b>22'221</b>	<b>-100'775.92</b>	<b>7'996</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-9'719.65	-20'000	10'280	-15'414.51	5'695
42401.00	Taxes facturées pour les services à financement..	0.00	0	0	-11.35	11
42600.00	Remboursements de tiers	-51.00	0	-51	0.00	-51
42600.01	Remboursement de frais de poursuites	-82'909.34	-65'000	-17'909	-81'398.61	-1'511
42900.00	Autres Taxes	-99.50	-30'000	29'901	-3'951.45	3'852
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.30</b>	<b>2</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0.00	0	0	-2.30	2
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-5'580.00</b>	<b>0</b>	<b>-5'580</b>	<b>0.00</b>	<b>-5'580</b>
44400.00	Adaptation aux valeurs marchandes des titres PF	-5'580.00	0	-5'580	0.00	-5'580
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>-780'000</b>	<b>780'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
48940.00	Prélèvement sur la réserve de politique budgétai..	0.00	-780'000	780'000	0.00	0
51 0220	Services généraux, autres (DEFCOS)	24'712.85	61'000	-36'287	-29'247.32	53'960
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>37'678.95</b>	<b>67'000</b>	<b>-29'321</b>	<b>30'008.40</b>	<b>7'671</b>
31020.00	Imprimés, publications	108.00	0	108	270.00	-162
31300.01	Frais postaux	9.40	0	9	-35.90	45
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	228.90	15'000	-14'771	333.40	-105
31332.00	Contrat de prestation informatique	128.30	0	128	15.50	113
31340.00	Primes d'assurances	37'204.35	52'000	-14'796	29'425.40	7'779
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-12'354.00</b>	<b>-6'000</b>	<b>-6'354</b>	<b>-17'393.48</b>	<b>5'039</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-3.00	0	-3	0.00	-3
42500.00	Ventes	-26.60	0	-27	0.00	-27
42600.00	Remboursements de tiers	-12'324.40	-6'000	-6'324	-17'393.48	5'069
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-33'509.94</b>	<b>33'510</b>
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0	0	-33'509.94	33'510
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-8'352.30</b>	<b>8'352</b>
48300.00	Revenus divers extraordinaires	0.00	0	0	-8'352.30	8'352
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-612.10</b>	<b>0</b>	<b>-612</b>	<b>0.00</b>	<b>-612</b>
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	-612.10	0	-612	0.00	-612
51 0290	Immeubles administratifs, autres (DEFCOS)	445'587.00	440'600	4'987	450'935.60	-5'349
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>23'847.00</b>	<b>21'900</b>	<b>1'947</b>	<b>24'595.60</b>	<b>-749</b>
31340.00	Primes d'assurances	23'847.00	21'900	1'947	24'595.60	-749
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>2'431'640.00</b>	<b>797'000</b>	<b>1'634'640</b>	<b>804'640.00</b>	<b>1'627'000</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	796'640.00	797'000	-360	801'240.00	-4'600
33014.00	Amortissements non planifiés, terrains bâtis PA	1'631'600.00	0	1'631'600	0.00	1'631'600
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	3'400.00	0	3'400	3'400.00	0
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-2'009'900.00</b>	<b>-378'300</b>	<b>-1'631'600</b>	<b>-378'300.00</b>	<b>-1'631'600</b>
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-2'009'900.00	-378'300	-1'631'600	-378'300.00	-1'631'600
51 1400	Questions juridiques (DEFCOS)	0.00	-500	500	-128.80	129

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	1506	Service du feu, organisation régionale (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Amortissements ordinaires des hangars des pompes et autres immeubles relevant du service du feu.
51	1506	Service du feu, organisation régionale (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	La répartition 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.
51	1620	Protection civile (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Amortissement des différents abris de protection civile.
51	2111	Cycle 1 (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Le Cercle scolaire du Val-de-Travers est réparti au prix coûtant de l'élève entre les trois communes du district, soit Fr. 5144.05 pour le premier cycle.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>-500</b>	<b>500</b>	<b>-128.80</b>	<b>129</b>
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	0.00	0	0	-128.80	129
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	-500	500	0.00	0
51 1500	Prévention incendie (DEF COS)	2'000.00	2'900	-900	2'000.00	0
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>2'000.00</b>	<b>2'900</b>	<b>-900</b>	<b>2'000.00</b>	<b>0</b>
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'000.00	2'900	-900	2'000.00	0
51 1506	Service de défense incendie (DEF COS)	12'764.55	-900	13'665	22'393.30	-9'629
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>7'467.15</b>	<b>14'600</b>	<b>-7'133</b>	<b>7'744.90</b>	<b>-278</b>
31340.00	Primes d'assurances	7'467.15	14'600	-7'133	7'744.90	-278
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>140'900.00</b>	<b>155'900</b>	<b>-15'000</b>	<b>157'300.00</b>	<b>-16'400</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	140'900.00	155'900	-15'000	157'300.00	-16'400
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-75'602.60</b>	<b>-111'400</b>	<b>35'797</b>	<b>-82'651.60</b>	<b>7'049</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-75'602.60	-111'400	35'797	-82'651.60	7'049
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-60'000.00</b>	<b>-60'000</b>	<b>0</b>	<b>-60'000.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-60'000.00	-60'000	0	-60'000.00	0
51 1610	Défense militaire (DEF COS)	4'212.40	3'800	412	4'189.40	23
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>412.40</b>	<b>0</b>	<b>412</b>	<b>389.40</b>	<b>23</b>
31340.00	Primes d'assurances	412.40	0	412	389.40	23
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>12'700.00</b>	<b>12'700</b>	<b>0</b>	<b>12'700.00</b>	<b>0</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	12'700.00	12'700	0	12'700.00	0
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-8'900.00</b>	<b>-8'900</b>	<b>0</b>	<b>-8'900.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-8'900.00	-8'900	0	-8'900.00	0
51 1620	Protection civile (DEF COS)	80'560.10	84'800	-4'240	25'990.65	54'569
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>3'310.10</b>	<b>7'500</b>	<b>-4'190</b>	<b>3'440.65</b>	<b>-131</b>
31340.00	Primes d'assurances	3'310.10	7'500	-4'190	3'440.65	-131
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>103'150.00</b>	<b>103'200</b>	<b>-50</b>	<b>103'150.00</b>	<b>0</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	103'150.00	103'200	-50	103'150.00	0
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-25'900.00</b>	<b>-25'900</b>	<b>0</b>	<b>-80'600.00</b>	<b>54'700</b>
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-25'900.00	-25'900	0	-80'600.00	54'700
51 1626	Organisation régionale de protection civile (DEF..	-17'422.94	400	-17'823	19'701.24	-37'124
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>1'126.65</b>	<b>400</b>	<b>727</b>	<b>1'151.65</b>	<b>-25</b>
31340.00	Primes d'assurances	1'126.65	400	727	1'151.65	-25
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-18'549.59</b>	<b>0</b>	<b>-18'550</b>	<b>18'549.59</b>	<b>-37'099</b>
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-18'549.59	0	-18'550	18'549.59	-37'099
51 2111	Cycle élémentaire (cycle 1) (DEF COS)	-301'300.15	-252'400	-48'900	-198'697.65	-102'603
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>2'000.00</b>	<b>2'000</b>	<b>0</b>	<b>2'000.00</b>	<b>0</b>
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-303'300.15</b>	<b>-254'400</b>	<b>-48'900</b>	<b>-200'697.65</b>	<b>-102'603</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-303'300.15	-254'400	-48'900	-200'697.65	-102'603
51 2120	Degré primaire (cycle 2) (DEF COS)	-426'159.75	-298'200	-127'960	-135'415.10	-290'745

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	2120	Cycle 2 (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Le Cercle scolaire du Val-de-Travers est réparti entre les trois communes du district au prix coûtant de l'élève, soit Fr. 6203.42 pour le deuxième cycle.
51	2130	Cycle 3 (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Le 3 <sup>ème</sup> cycle du Cercle scolaire du Val-de-Travers est réparti au prix coûtant de l'élève, soit Fr. 15'435.25, entre les trois communes du district. La commune de la Brévine est également partenaire pour le cycle 3.
51	2170	Bâtiments scolaires (DEFCOS)	31340.00	Primes d'assurances	Ce poste est composé à hauteur de Fr. 52'271.85 des primes ECAP des différents collèges. Le solde (7,1%) provient de l'assurance bâtiment et de la RC propriétaire.
51	2170	Bâtiments scolaires (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Toutes les écoles et salles de gymnastiques sont portées par le chapitre 2170.
51	2170	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, lequel continue de s'afficher en baisse.
51	2170	Bâtiments scolaires (DEFCOS)	48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	Ce prélèvement compense la hausse des amortissements consécutive à la réévaluation des immeubles du patrimoine administratif. Tous les collèges sont concernés, le plus important d'entre eux étant celui de Longereuse.
51	2192	Ecole obligatoire, autre (DEFCOS)	31340.00	Primes d'assurances	Les élèves bénéficient d'une assurance accidents complémentaire.
51	2300	Formation professionnelle initiale (DEFCOS)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	Cette dépense fait partie de la facture sociale. Elle correspond à la part communale aux bourses d'étude.
51	3110	Musées et arts plastiques (DEFCOS)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Mandat de prestations avec la Maison de l'Absinthe.
51	3410	CSR (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Ce compte enregistre avant tout l'amortissement du Centre sportif lui-même. L'amortissement des bâtiments de la piscine des comptes ne totalise que Fr. 12'200.-.
51	3410	CSR (DEFCOS)	39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières	L'imputation d'intérêts est calculée à partir du taux moyen de la dette communale, lequel continue de s'afficher en baisse.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-426'159.75</b>	<b>-298'200</b>	<b>-127'960</b>	<b>-135'415.10</b>	<b>-290'745</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-426'159.75	-298'200	-127'960	-135'415.10	-290'745
51 2130	Degré secondaire (cycle 3) (DEFCOS)	-327'445.60	-402'300	74'854	-777'689.80	450'244
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>612.10</b>	<b>0</b>	<b>612</b>	<b>0.00</b>	<b>612</b>
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	612.10	0	612	0.00	612
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-328'057.70</b>	<b>-402'300</b>	<b>74'242</b>	<b>-777'689.80</b>	<b>449'632</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-328'057.70	-402'300	74'242	-777'689.80	449'632
51 2170	Bâtiments scolaires (DEFCOS)	1'616'327.95	1'648'600	-32'272	1'779'419.90	-163'092
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>56'267.95</b>	<b>50'200</b>	<b>6'068</b>	<b>54'078.25</b>	<b>2'190</b>
31340.00	Primes d'assurances	56'267.95	50'200	6'068	54'078.25	2'190
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>1'790'360.00</b>	<b>1'723'500</b>	<b>66'860</b>	<b>1'778'641.65</b>	<b>11'718</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	5'500.00	0	5'500	0.00	5'500
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	1'776'460.00	1'723'500	52'960	1'778'641.65	-2'182
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	8'400.00	0	8'400	0.00	8'400
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>875'000.00</b>	<b>980'200</b>	<b>-105'200</b>	<b>1'052'000.00</b>	<b>-177'000</b>
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	875'000.00	980'200	-105'200	1'052'000.00	-177'000
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-1'105'300.00</b>	<b>-1'105'300</b>	<b>0</b>	<b>-1'105'300.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-1'105'300.00	-1'105'300	0	-1'105'300.00	0
51 2192	Ecole obligatoire, autres (DEFCOS)	29'804.55	18'400	11'405	29'280.30	524
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>29'804.55</b>	<b>18'400</b>	<b>11'405</b>	<b>29'280.30</b>	<b>524</b>
31340.00	Primes d'assurances	29'804.55	16'800	13'005	29'280.30	524
31370.00	Impôts et taxes	0.00	1'600	-1'600	0.00	0
51 2300	Formation professionnelle initiale (DEFCOS)	126'028.15	125'500	528	101'206.80	24'821
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>126'028.15</b>	<b>125'500</b>	<b>528</b>	<b>101'206.80</b>	<b>24'821</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	126'028.15	0	126'028	0.00	126'028
36371.00	Bourses d'études	0.00	125'500	-125'500	101'206.80	-101'207
51 3110	Musées et arts plastiques (DEFCOS)	80'000.00	90'000	-10'000	80'000.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>80'000.00</b>	<b>90'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>80'000.00</b>	<b>0</b>
36350.00	Subventions aux entreprises privées	80'000.00	90'000	-10'000	80'000.00	0
51 3410	CSR et Combes (DEFCOS)	562'820.29	533'800	29'020	492'746.80	70'073
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>17'035.60</b>	<b>31'300</b>	<b>-14'264</b>	<b>23'646.80</b>	<b>-6'611</b>
31340.00	Primes d'assurances	17'035.60	31'300	-14'264	23'646.80	-6'611
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>540'800.00</b>	<b>540'600</b>	<b>200</b>	<b>538'300.00</b>	<b>2'500</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	87'400.00	87'400	0	87'400.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	445'800.00	445'600	200	443'300.00	2'500
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'970.00	3'000	-30	2'970.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	4'630.00	4'600	30	4'630.00	0
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	<b>484.00</b>	<b>0</b>	<b>484</b>	<b>0.00</b>	<b>484</b>
38400.00	Charges financières extraordinaires	484.00	0	484	0.00	484
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>196'100.00</b>	<b>268'500</b>	<b>-72'400</b>	<b>239'100.00</b>	<b>-43'000</b>
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	196'100.00	268'500	-72'400	239'100.00	-43'000
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0.69</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0.00</b>	<b>1</b>
42500.00	Ventes	0.69	0	1	0.00	1

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	3411	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 par une subvention de Fr. 100.- par habitant. Ces contributions avaient été budgétées par erreur dans le chapitre 3410.
51	3420	Loisirs (DEFCOS)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Contribution communale au camping du Val-de-Travers.
51	3500	Paroisse protestante (DEFCOS)	31340.00	Primes d'assurance	Les primes d'assurance des temples avaient été budgétées dans le chapitre 0290.
51	3500	Paroisse protestante (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Il s'agit de l'amortissement ordinaire des temples.
51	3500	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.
51	4220	Ambulances (DEFCOS)	31810.00	Pertes sur créances effectives	Les pertes sur factures d'ambulances ont été nettement plus élevées que prévu.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>-115'000</b>	<b>115'000</b>	<b>-116'700.00</b>	<b>116'700</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	0.00	-115'000	115'000	-116'700.00	116'700
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-191'600.00</b>	<b>-191'600</b>	<b>0</b>	<b>-191'600.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-191'600.00	-191'600	0	-191'600.00	0
51 3411	Sports autres (DEFCOS)	-30'081.10	84'500	-114'581	84'725.00	-114'806
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>893.90</b>	<b>0</b>	<b>894</b>	<b>0.00</b>	<b>894</b>
31340.00	Primes d'assurances	893.90	0	894	0.00	894
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>84'500.00</b>	<b>84'500</b>	<b>0</b>	<b>84'500.00</b>	<b>0</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	84'500.00	84'500	0	84'500.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>225.00</b>	<b>0</b>	<b>225</b>	<b>225.00</b>	<b>0</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	225.00	0	225	225.00	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-115'700.00</b>	<b>0</b>	<b>-115'700</b>	<b>0.00</b>	<b>-115'700</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-115'700.00	0	-115'700	0.00	-115'700
51 3420	Loisirs (DEFCOS)	25'483.10	26'100	-617	28'697.90	-3'215
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>662.10</b>	<b>1'500</b>	<b>-838</b>	<b>2'426.90</b>	<b>-1'765</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	1'500	-1'500	1'721.05	-1'721
31340.00	Primes d'assurances	662.10	0	662	705.85	-44
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>21'200.00</b>	<b>21'200</b>	<b>0</b>	<b>21'200.00</b>	<b>0</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	6'500.00	6'500	0	6'500.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	14'700.00	14'700	0	14'700.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>8'778.00</b>	<b>8'500</b>	<b>278</b>	<b>10'238.00</b>	<b>-1'460</b>
36350.00	Subventions aux entreprises privées	8'778.00	8'500	278	10'238.00	-1'460
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-1'157.00</b>	<b>-1'100</b>	<b>-57</b>	<b>-1'167.00</b>	<b>10</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-1'157.00	-1'100	-57	-1'167.00	10
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-4'000.00</b>	<b>-4'000</b>	<b>0</b>	<b>-4'000.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0
51 3500	Paroisse protestanteParoisse protestante (DEF..	42'613.75	25'600	17'014	39'492.10	3'122
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>17'013.75</b>	<b>0</b>	<b>17'014</b>	<b>18'192.10</b>	<b>-1'178</b>
31340.00	Primes d'assurances	17'013.75	0	17'014	18'192.10	-1'178
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>519'800.00</b>	<b>519'800</b>	<b>0</b>	<b>515'500.00</b>	<b>4'300</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	515'500.00	515'500	0	515'500.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	4'300.00	4'300	0	0.00	4'300
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-494'200.00</b>	<b>-494'200</b>	<b>0</b>	<b>-494'200.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-494'200.00	-494'200	0	-494'200.00	0
51 4220	Ambulances (DEFCOS)	133'020.60	87'400	45'621	-743'537.44	876'558
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>76'978.80</b>	<b>38'000</b>	<b>38'979</b>	<b>66'281.71</b>	<b>10'697</b>
31340.00	Primes d'assurances	7'315.60	8'000	-684	7'223.60	92
31810.00	Pertes sur créances effectives	69'663.20	30'000	39'663	59'058.11	10'605
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>58'800.00</b>	<b>61'800</b>	<b>-3'000</b>	<b>62'400.00</b>	<b>-3'600</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	2'500.00	2'500	0	2'500.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	56'300.00	59'300	-3'000	59'900.00	-3'600
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-2'758.20</b>	<b>-12'400</b>	<b>9'642</b>	<b>-872'219.15</b>	<b>869'461</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-2'758.20	-12'400	9'642	-872'219.15	869'461
51 5120	Réductions de primes (DEFCOS)	1'760'853.20	1'702'500	58'353	1'754'704.85	6'148



S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	5120	Réductions de primes (DEF COS)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	La part communale aux subsides d'assurance-maladie fait partie de la facture sociale. Elle est très proche du budget. Pour des raisons d'harmonisation avec les autres communes du canton, la nature des différents postes de la facture sociale est différente de celle présentée au budget.
51	5330	Prestations aux retraités (DEF COS)	31050.00	Denrées alimentaires	L'organisation de la soirée des jeunes et nouveaux retraités avait été prévue au budget du GSR. Elle concerne aussi les deux comptes suivants (31051.00 et 31300.00).
51	5410	Allocations familiales (DEF COS)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	Il s'agit d'une rubrique de la facture sociale, à savoir la part communale aux allocations familiales pour personnes sans activité lucrative. Les contributions pour les allocations familiales des employés communaux figurent au compte 30540.00 des différents chapitres comptables.
51	5430	Avance et recouvrement des pensions alimentaires (DEF COS)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	Rubrique de la facture sociale, au montant sensiblement inférieur au budget.
51	5441	Foyers pour enfants et adolescents	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte correspond à la subvention versée à l'association Barak.
51	5451	Crèches et garderies (DEF COS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Seul le bâtiment qui abrite la crèche de Couvet est supporté par ce chapitre. La crèche de Môtiers est hébergée par l'école ; les charges correspondantes figurent dans les imputations pour loyers (39200.00). Celle de Fleurier se trouve dans des locaux loués (31600.00).
51	5510	Assurance chômage (DEF COS)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	Les mesures compensatoires consécutives à la révision de l'assurance-chômage font partie de la facture sociale.
51	5520	Part communale aux mesures d'insertion (DEF COS)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	Le coût des mesures d'insertion a été inférieur aux prévisions.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'760'853.20</b>	<b>1'702'500</b>	<b>58'353</b>	<b>1'754'704.85</b>	<b>6'148</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	1'760'853.20	0	1'760'853	0.00	1'760'853
36370.00	Subventions aux personnes physiques	0.00	1'702'500	-1'702'500	1'754'704.85	-1'754'705
51 5330	Prestations aux retraités (DEFCOS)	2'696.20	0	2'696	359.05	2'337
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>2'696.20</b>	<b>0</b>	<b>2'696</b>	<b>359.05</b>	<b>2'337</b>
31050.00	Denrées alimentaires	1'794.30	0	1'794	0.00	1'794
31051.00	Frais de réception	37.90	0	38	359.05	-321
31300.00	Prestations de services de tiers	864.00	0	864	0.00	864
51 5410	Allocations familiales (DEFCOS)	131'360.85	111'000	20'361	98'062.80	33'298
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>131'360.85</b>	<b>111'000</b>	<b>20'361</b>	<b>98'062.80</b>	<b>33'298</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	131'360.85	0	131'361	0.00	131'361
36370.00	Subventions aux personnes physiques	0.00	111'000	-111'000	98'062.80	-98'063
51 5430	Avances contributions d'entretien (DEFCOS)	9'990.95	13'500	-3'509	9'150.45	841
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>9'990.95</b>	<b>13'500</b>	<b>-3'509</b>	<b>9'150.45</b>	<b>841</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	9'990.95	0	9'991	0.00	9'991
36370.00	Subventions aux personnes physiques	0.00	13'500	-13'500	9'150.45	-9'150
51 5441	Foyers pour enfants et adolescents	109'540.00	110'000	-460	0.00	109'540
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>109'540.00</b>	<b>110'000</b>	<b>-460</b>	<b>0.00</b>	<b>109'540</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	109'540.00	110'000	-460	0.00	109'540
51 5451	Crèches et garderies (DEFCOS)	73'983.35	74'900	-917	74'220.90	-238
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>4'003.40</b>	<b>4'900</b>	<b>-897</b>	<b>4'220.90</b>	<b>-218</b>
31340.00	Primes d'assurances	4'003.40	2'400	1'603	4'088.75	-85
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	2'500	-2'500	132.15	-132
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>108'980.00</b>	<b>109'000</b>	<b>-20</b>	<b>109'000.00</b>	<b>-20</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	108'980.00	109'000	-20	109'000.00	-20
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-39'000.05</b>	<b>-39'000</b>	<b>0</b>	<b>-39'000.00</b>	<b>0</b>
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-0.05	0	0	0.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-39'000.00	-39'000	0	-39'000.00	0
51 5510	Assurance chômageAssurance chômage (DEF..	154'429.60	140'700	13'730	140'870.00	13'560
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>154'429.60</b>	<b>140'700</b>	<b>13'730</b>	<b>140'870.00</b>	<b>13'560</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	154'429.60	0	154'430	0.00	154'430
36300.00	Subventions à la Confédération	0.00	140'700	-140'700	140'870.00	-140'870
51 5520	Part communale aux mesures d'insertion (DEFC..	212'963.45	265'900	-52'937	232'365.40	-19'402
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>212'963.45</b>	<b>265'900</b>	<b>-52'937</b>	<b>232'365.40</b>	<b>-19'402</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	212'963.45	0	212'963	0.00	212'963
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	0.00	265'900	-265'900	232'365.40	-232'365
51 5590	Programme d'insertion communal (DEFCOS)	0.00	0	0	-1'170.03	1'170
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1'860.50</b>	<b>-1'861</b>
31340.00	Primes d'assurances	0.00	0	0	822.50	-823
31370.00	Impôts et taxes	0.00	0	0	1'038.00	-1'038
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3'030.53</b>	<b>3'031</b>
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	0.00	0	0	-3'030.53	3'031

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	5720	Aide matérielle légale (DEFCOS)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	L'aide matérielle reste la composante la plus importante de la facture sociale. Elle en représente le 53%.
51	5790	Assistance, autres (DEFCOS)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	Cette rubrique enregistre la part communale aux aides apportées par des institutions privées. Elle relève aussi de la facture sociale.
51	5796	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 entre les trois communes selon le chiffre de la population.
51	5930	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.
51	6150	Routes communales (DEFCOS)	33001.00	Amortissements planifiés, routes	Amortissements de routes, réfections de routes, trottoirs ou passages à niveaux.
51	6150	Routes communales (DEFCOS)	42600.00	Remboursements de tiers	Nous avons reçu un remboursement d'assurances de Fr. 17'900.- suite à un accident.
51	6330	Autres systèmes de transport (DEFCOS)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Subventionnement à TBRC de 20 francs par habitant. La subvention extraordinaire pour la période 2016-2019 fait l'objet d'un prélèvement à un crédit-cadre.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
53 5600	Construction de logements sociaux (GSR)	6'079.90	34'700	-28'620	0.00	6'080
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>22'500</b>	<b>-22'500</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
34060.00	Intérêts passifs des engagements financiers à lo..	0.00	22'500	-22'500	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>6'079.90</b>	<b>12'200</b>	<b>-6'120</b>	<b>0.00</b>	<b>6'080</b>
36310.00	Subventions aux canton	6'079.90	0	6'080	0.00	6'080
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	0.00	12'200	-12'200	0.00	0
51 5720	Aide matérielle légale (DEFCOS)	2'869'505.50	2'825'100	44'406	2'913'771.65	-44'266
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'869'505.50</b>	<b>2'825'100</b>	<b>44'406</b>	<b>2'913'771.65</b>	<b>-44'266</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	2'866'231.35	0	2'866'231	0.00	2'866'231
36310.00	Subventions aux canton	1'002.75	23'500	-22'497	83'837.90	-82'835
36370.00	Subventions aux personnes physiques	2'271.40	2'801'600	-2'799'329	2'829'933.75	-2'827'662
51 5790	Assistance, autres (DEFCOS)	86'866.55	82'100	4'767	83'664.15	3'202
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>250.00</b>	<b>0</b>	<b>250</b>	<b>0.00</b>	<b>250</b>
31300.05	Cotisations	250.00	0	250	0.00	250
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>86'616.55</b>	<b>82'100</b>	<b>4'517</b>	<b>83'664.15</b>	<b>2'952</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	86'616.55	0	86'617	0.00	86'617
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	0.00	82'100	-82'100	83'664.15	-83'664
51 5796	Guichet social régional (DEFCOS)	-99'302.99	-102'100	2'797	-127'081.26	27'778
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>1'465.30</b>	<b>500</b>	<b>965</b>	<b>1'468.75</b>	<b>-3</b>
31340.00	Primes d'assurances	1'465.30	500	965	1'468.75	-3
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-100'768.29</b>	<b>-102'600</b>	<b>1'832</b>	<b>-128'550.01</b>	<b>27'782</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-100'768.29	-102'600	1'832	-128'550.01	27'782
51 5930	Actions d'entraide à l'étranger (DEFCOS)	22'200.00	22'000	200	22'000.00	200
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>22'200.00</b>	<b>22'000</b>	<b>200</b>	<b>22'000.00</b>	<b>200</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	22'200.00	22'000	200	22'000.00	200
51 6150	Routes communales (DEFCOS)	584'066.80	628'700	-44'633	562'356.05	21'711
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>13'209.00</b>	<b>18'100</b>	<b>-4'891</b>	<b>12'910.70</b>	<b>298</b>
31340.00	Primes d'assurances	13'209.00	18'100	-4'891	12'910.70	298
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>620'457.80</b>	<b>642'700</b>	<b>-22'242</b>	<b>581'145.35</b>	<b>39'312</b>
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	465'100.00	455'000	10'100	466'025.35	-925
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	38'357.80	42'300	-3'942	32'820.00	5'538
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	40'700.00	41'100	-400	40'700.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	68'200.00	91'300	-23'100	41'600.00	26'600
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	8'100.00	13'000	-4'900	0.00	8'100
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-17'900.00</b>	<b>0</b>	<b>-17'900</b>	<b>0.00</b>	<b>-17'900</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-17'900.00	0	-17'900	0.00	-17'900
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-31'700.00</b>	<b>-32'100</b>	<b>400</b>	<b>-31'700.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-31'700.00	-32'100	400	-31'700.00	0
51 6330	Autres systèmes de transport (DEFCOS)	219'080.00	220'000	-920	206'128.63	12'951
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>219'080.00</b>	<b>220'000</b>	<b>-920</b>	<b>218'080.00</b>	<b>1'000</b>
36350.00	Subventions aux entreprises privées	219'080.00	220'000	-920	218'080.00	1'000
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-11'951.37</b>	<b>11'951</b>

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	7101	Approvisionnement en eau potable (DEFCOS)	33003.00	Amortissements planifiés, génie civil	La moitié de ce poste provient de deux objets : le réseau d'eau de Couvet et l'amélioration des systèmes de traitement et d'alarme. Les réseaux d'eau potable et réservoirs sont en grande partie complètement amortis dans notre commune.
51	7101	Approvisionnement en eau potable (DEFCOS)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Le budget prévoyait un résultat positif pour le chapitre de l'eau potable. Des ventes nettement supérieures aux prévisions permettent cette année encore d'approvisionner confortablement la réserve.
51	7101	Approvisionnement en eau potable (DEFCOS)	48300.00	Revenus divers extraordinaires	Récupération de TVA 2016 auprès de l'Administration fédérale des contributions.
51	7201	Traitement des eaux usées (DEFCOS)	33003.00	Amortissements planifiés, génie civil	Le budget avait anticipé une entrée en exploitation plus rapide de la réhabilitation de la STEP de Noiraigue.
51	7201	Traitement des eaux usées (DEFCOS)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Le bénéfice du chapitre est attribué au fonds de l'assainissement.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
44500.00	Intérêts sur prêts PA	0.00	0	0	-11'951.37	11'951
51 7101	Approvisionnement en eau potable (DEFCOS)	458'634.60	259'700	198'935	440'079.36	18'555
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>4'655.38</b>	<b>8'900</b>	<b>-4'245</b>	<b>5'533.20</b>	<b>-878</b>
31340.00	Primes d'assurances	3'936.50	3'900	37	4'157.05	-221
31810.00	Pertes sur créances effectives	718.88	5'000	-4'281	1'376.15	-657
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>224'100.00</b>	<b>227'500</b>	<b>-3'400</b>	<b>372'900.00</b>	<b>-148'800</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	119'100.00	119'100	0	277'100.00	-158'000
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	77'400.00	77'400	0	77'400.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	27'600.00	31'000	-3'400	18'400.00	9'200
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>228'129.71</b>	<b>0</b>	<b>228'130</b>	<b>36'487.16</b>	<b>191'643</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	228'129.71	0	228'130	36'487.16	191'643
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>15'400.00</b>	<b>23'300</b>	<b>-7'900</b>	<b>25'800.00</b>	<b>-10'400</b>
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	15'400.00	23'300	-7'900	25'800.00	-10'400
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>5.41</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>0.00</b>	<b>5</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	5.41	0	5	0.00	5
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-13'655.90</b>	<b>0</b>	<b>-13'656</b>	<b>-641.00</b>	<b>-13'015</b>
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-13'655.90	0	-13'656	-641.00	-13'015
51 7201	Traitement des eaux usées (DEFCOS)	860'246.97	707'000	153'247	916'074.62	-55'828
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>8'223.86</b>	<b>8'200</b>	<b>24</b>	<b>8'371.60</b>	<b>-148</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.06	0	0	0.00	0
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	0	0	151.30	-151
31340.00	Primes d'assurances	8'223.80	8'200	24	8'220.30	4
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>460'300.00</b>	<b>539'000</b>	<b>-78'700</b>	<b>373'600.00</b>	<b>86'700</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	368'200.00	408'900	-40'700	341'500.00	26'700
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	60'000.00	98'000	-38'000	0.00	60'000
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	32'100.00	32'100	0	32'100.00	0
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>58'540.71</b>	<b>0</b>	<b>58'541</b>	<b>214'950.07</b>	<b>-156'409</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	58'540.71	0	58'541	214'950.07	-156'409
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>334'400.65</b>	<b>159'800</b>	<b>174'601</b>	<b>341'650.05</b>	<b>-7'249</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	119'200.65	0	119'201	117'948.25	1'252
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	81'900.00	159'800	-77'900	90'700.00	-8'800
39500.00	Imputations internes pour amortissements	133'300.00	0	133'300	133'001.80	298
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-1'218.25</b>	<b>0</b>	<b>-1'218</b>	<b>-1'456.10</b>	<b>238</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'218.25	0	-1'218	0.00	-1'218
43900.00	Autres revenus	0.00	0	0	-1'456.10	1'456
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-21'041.00</b>	<b>21'041</b>
48300.00	Revenus divers extraordinaires	0.00	0	0	-21'041.00	21'041
51 7203	Traitement des eaux claires (DEFCOS)	-73'400.65	179'700	-253'101	-60'448.25	-12'952
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>133'300.00</b>	<b>127'800</b>	<b>5'500</b>	<b>133'001.80</b>	<b>298</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	120'400.00	114'900	5'500	117'700.00	2'700
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	12'900.00	12'900	0	15'301.80	-2'402
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>45'800.00</b>	<b>51'900</b>	<b>-6'100</b>	<b>57'500.00</b>	<b>-11'700</b>
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	45'800.00	51'900	-6'100	57'500.00	-11'700
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-252'500.65</b>	<b>0</b>	<b>-252'501</b>	<b>-250'950.05</b>	<b>-1'551</b>
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-119'200.65	0	-119'201	-117'948.25	-1'252
49500.00	Imputations internes pour amortissements	-133'300.00	0	-133'300	-133'001.80	-298
51 7300	Gestion des déchets (en général) (DEFCOS)	5'915.15	5'900	15	0.00	5'915

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	7301	Gestion des déchets Ménages (DEFCOS)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Après prise en compte de 25% des charges du chapitre, les déchets des ménages réalisent un bénéfice de Fr. 222'385.86 intégralement affecté à la réserve.
51	7301	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 celle de La Brévine.
51	7500	Protection des espèces et du paysage (DEFCOS)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	La participation communale aux projets de qualité du paysage, relevant de la Politique agricole fédérale, correspond aux 5% des frais engagés dans notre commune.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>5'915.15</b>	<b>5'900</b>	<b>15</b>	<b>0.00</b>	<b>5'915</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	5'915.15	5'900	15	0.00	5'915
51 7301	Gestion des déchets des ménages (DEFCOS)	73'234.03	213'200	-139'966	226'073.78	-152'840
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>41'714.42</b>	<b>46'800</b>	<b>-5'086</b>	<b>56'042.79</b>	<b>-14'328</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	1'082.09	0	1'082	0.00	1'082
31300.01	Frais postaux	1'020.30	0	1'020	0.00	1'020
31340.00	Primes d'assurances	79.80	800	-720	79.80	0
31370.00	Impôts et taxes	0.00	24'000	-24'000	11'325.00	-11'325
31800.00	Réévaluations sur créances	259.08	0	259	0.00	259
31810.00	Pertes sur créances effectives	39'273.15	22'000	17'273	44'637.99	-5'365
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>315'000.00</b>	<b>310'500</b>	<b>4'500</b>	<b>308'500.00</b>	<b>6'500</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	17'200.00	16'600	600	16'600.00	600
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	293'800.00	293'900	-100	291'900.00	1'900
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	4'000.00	0	4'000	0.00	4'000
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>222'385.86</b>	<b>0</b>	<b>222'386</b>	<b>0.00</b>	<b>222'386</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	222'385.86	0	222'386	0.00	222'386
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	<b>17'533.75</b>	<b>0</b>	<b>17'534</b>	<b>0.00</b>	<b>17'534</b>
38400.00	Charges financières extraordinaires	17'533.75	0	17'534	0.00	17'534
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>9'600.00</b>	<b>18'500</b>	<b>-8'900</b>	<b>26'400.00</b>	<b>-16'800</b>
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	9'600.00	18'500	-8'900	26'400.00	-16'800
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-153'984.75</b>	<b>-162'600</b>	<b>8'615</b>	<b>-164'869.01</b>	<b>10'884</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-153'984.75	-162'600	8'615	-164'869.01	10'884
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-379'015.25</b>	<b>0</b>	<b>-379'015</b>	<b>0.00</b>	<b>-379'015</b>
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-379'015.25	0	-379'015	0.00	-379'015
51 7303	Gestion des déchets des entreprises (DEFCOS)	453'591.34	0	453'591	0.00	453'591
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>21.59</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>0.00</b>	<b>22</b>
31810.00	Pertes sur créances effectives	21.59	0	22	0.00	22
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>74'554.50</b>	<b>0</b>	<b>74'555</b>	<b>0.00</b>	<b>74'555</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	74'554.50	0	74'555	0.00	74'555
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>379'015.25</b>	<b>0</b>	<b>379'015</b>	<b>0.00</b>	<b>379'015</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	379'015.25	0	379'015	0.00	379'015
51 7410	Corrections de cours d'eau (DEFCOS)	13'300.00	7'000	6'300	7'000.00	6'300
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>13'300.00</b>	<b>7'000</b>	<b>6'300</b>	<b>7'000.00</b>	<b>6'300</b>
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	7'000.00	7'000	0	7'000.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	6'300.00	0	6'300	0.00	6'300
51 7420	Ouvrages paravalanches (DEFCOS)	9'900.00	9'900	0	9'900.00	0
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>9'900.00</b>	<b>9'900</b>	<b>0</b>	<b>9'900.00</b>	<b>0</b>
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	0.00	9'900	-9'900	0.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	9'900.00	0	9'900	9'900.00	0
51 7500	Protection des espèces et du paysage (DEFCOS)	25'683.95	0	25'684	23'261.50	2'422
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>25'683.95</b>	<b>0</b>	<b>25'684</b>	<b>23'261.50</b>	<b>2'422</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	25'683.95	0	25'684	23'261.50	2'422
51 7710	Cimetières, crématoires (DEFCOS)	12'160.00	12'200	-40	12'160.00	0



S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	7900	Aménagement du territoire (DEF COS)	33003.00	Amortissement planifiés, génie civil	Il s'agit d'aménagements qui ne pourront plus être amortis par des ventes.
51	7907	Conférences régionales (DEF COS)	36120.00	Dédommagements aux communes	Les cotisations prévues à ce compte ont été pour partie réglées via le 36340.00 de la même entité, pour partie par l'entité 0220, compte 31300.05.
51	7907	Conférences régionales (DEF COS)	36340.00	Subventions aux entreprises publiques	Cotisations de la Commune au Réseau urbain neuchâtelois au travers de l'ARVT, au Réseau des villes de l'Arc jurassien et au Forum transfrontalier.
51	8120	Améliorations structurelles (DEF COS)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Les contributions à la qualité du paysage avaient été budgétées par l'agriculture avant d'être comptabilisées dans la protection de l'environnement selon une directive cantonale. Les améliorations structurelles concernent dès lors uniquement l'entretien du réseau des drainages agricoles.

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>12'160.00</b>	<b>12'200</b>	<b>-40</b>	<b>12'160.00</b>	<b>0</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	12'160.00	12'200	-40	12'160.00	0
51 7900	Aménagement du territoire (en général) (DEFC..	89'760.00	58'000	31'760	50'860.00	38'900
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>89'760.00</b>	<b>58'000</b>	<b>31'760</b>	<b>50'860.00</b>	<b>38'900</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	28'200.00	2'000	26'200	1'000.00	27'200
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	61'560.00	56'000	5'560	49'860.00	11'700
51 7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL ) ..	34'955.00	50'300	-15'345	27'260.00	7'695
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>34'955.00</b>	<b>50'300</b>	<b>-15'345</b>	<b>27'260.00</b>	<b>7'695</b>
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	0.00	22'800	-22'800	0.00	0
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	34'955.00	27'500	7'455	27'260.00	7'695
51 8120	Améliorations structurelles (DEFCOS)	13'827.30	58'400	-44'573	43'433.45	-29'606
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>10'477.30</b>	<b>26'000</b>	<b>-15'523</b>	<b>40'083.45</b>	<b>-29'606</b>
31000.00	Matériel de bureau	0.00	0	0	129.60	-130
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	400.70	-401
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	0	0	95.00	-95
31300.00	Prestations de services de tiers	129.60	5'000	-4'870	3'164.50	-3'035
31300.01	Frais postaux	3.40	0	3	0.00	3
31320.00	Honoraires de conseillers externes	756.00	0	756	2'700.00	-1'944
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	9'588.30	21'000	-11'412	32'999.65	-23'411
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	594.00	-594
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>2'400.00</b>	<b>2'400</b>	<b>0</b>	<b>2'400.00</b>	<b>0</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	2'400.00	2'400	0	2'400.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>950.00</b>	<b>30'000</b>	<b>-29'050</b>	<b>950.00</b>	<b>0</b>
36350.00	Subventions aux entreprises privées	950.00	30'000	-29'050	950.00	0
51 8200	Sylviculture (DEFCOS)	528'805.71	21'400	507'406	423'527.32	105'278
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>136'995.20</b>	<b>-136'995</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	0.00	0	0	136'995.20	-136'995
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>659'552.55</b>	<b>2'700</b>	<b>656'853</b>	<b>519'397.59</b>	<b>140'155</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'018.55	0	1'019	918.00	101
31010.03	Achat de bois	48'246.60	0	48'247	57'107.55	-8'861
31050.00	Denrées alimentaires	61.70	600	-538	168.20	-107
31050.02	Achat nourriture	0.00	0	0	415.40	-415
31051.00	Frais de réception	495.20	0	495	0.00	495
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	959.80	0	960	368.85	591
31300.00	Prestations de services de tiers	135'713.30	0	135'713	549.90	135'163
31300.50	Frais de façonnage et débardage	336'007.64	0	336'008	285'552.80	50'455
31300.51	Frais de transport	18'966.30	0	18'966	36'433.05	-17'467
31340.00	Primes d'assurances	2'975.05	2'100	875	2'805.60	169
31370.00	Impôts et taxes	11'884.80	0	11'885	9'326.18	2'559
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	49'360.30	0	49'360	21'289.60	28'071
31450.00	Entretien des forêts	38'351.46	0	38'351	47'681.21	-9'330
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	2'423.30	0	2'423	0.00	2'423
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	13'088.55	0	13'089	11'707.40	1'381
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	45'073.85	-45'074
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>34'800.00</b>	<b>34'800</b>	<b>0</b>	<b>34'800.00</b>	<b>0</b>
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	6'500.00	6'500	0	6'500.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	27'200.00	27'200	0	27'200.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	1'100.00	1'100	0	1'100.00	0
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-43'200.00</b>	<b>43'200</b>
41200.00	Revenus de concessions	0.00	0	0	-43'200.00	43'200
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-111'126.35</b>	<b>0</b>	<b>-111'126</b>	<b>-179'827.15</b>	<b>68'701</b>
42500.80	Vente bois de service	0.00	0	0	-5'563.70	5'564

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	8400	Tourisme (DEFCOS)	31330.00	Charges d'utilisations informatiques	Ce compte prend en charge les frais incombant à la commune pour le réseau vdt-wifi, prévus initialement dans les Services généraux (51 0220).
51	8400	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.
51	8400	Tourisme (DEFCOS)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Subvention à Destination Val-de-Travers.
51	8400	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.
51	8506	Promotion économique régionale (DEFCOS)	31300.00	Prestations de services de tiers	Les événements de promotion (célébration du changement d'heure, Cocktail des entreprises) et le soutien à la publication L'heure by Fleurier 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. La différence par rapport au budget s'explique notamment par l'absence de 7 à 9 de l'économie, dont la formule sera repensée pour 2018.
51	8506	Promotion économique régionale (DEFCOS)	31330.00	Charges d'utilisations informatiques	Les charges informatiques de la promotion économique sont liées au site <a href="http://www.fleurier.ch">www.fleurier.ch</a> .
51	8506	Promotion économique régionale (DEFCOS)	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Au soutien de la Banque cantonale neuchâteloise pour le Cocktail des entreprises s'est ajouté la participation d'entreprises horlogères au Pain des horlogers.
51	8731	Chauffages à distance (DEFCOS)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Le réseau de Couvet a dégagé en 2017 un excédent de dépenses qui a été porté en diminution 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 2017 est de Fr. 3'243.37.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
42500.81	Vente bois d'industrie	-111'126.35	0	-111'126	-174'263.45	63'137
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-10'735.14</b>	<b>0</b>	<b>-10'735</b>	<b>-2'085.47</b>	<b>-8'650</b>
43900.00	Autres revenus	-10'735.14	0	-10'735	-2'085.47	-8'650
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'086.85</b>	<b>1'087</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	0	0	-1'086.85	1'087
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-27'585.35</b>	<b>0</b>	<b>-27'585</b>	<b>-25'366.00</b>	<b>-2'219</b>
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-27'585.35	0	-27'585	-25'366.00	-2'219
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-16'100.00</b>	<b>-16'100</b>	<b>0</b>	<b>-16'100.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-16'100.00	-16'100	0	-16'100.00	0
51 8400	Tourisme (DEFCOS)	98'263.50	103'100	-4'837	98'018.00	246
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>2'089.50</b>	<b>300</b>	<b>1'790</b>	<b>1'498.80</b>	<b>591</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	50.00	-50
31300.05	Cotisations	647.70	300	348	250.00	398
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	1'441.80	0	1'442	1'198.80	243
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>7'800.00</b>	<b>7'800</b>	<b>0</b>	<b>7'800.00</b>	<b>0</b>
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	7'800.00	7'800	0	7'800.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>88'374.00</b>	<b>95'000</b>	<b>-6'626</b>	<b>88'719.20</b>	<b>-345</b>
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	56'770.00	55'000	1'770	54'520.00	2'250
36350.00	Subventions aux entreprises privées	20'000.00	25'000	-5'000	20'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	11'604.00	15'000	-3'396	14'199.20	-2'595
51 8506	Promotion économique régionale (DEFCOS)	10'467.00	20'400	-9'933	8'292.80	2'174
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>21'067.00</b>	<b>27'900</b>	<b>-6'833</b>	<b>20'869.40</b>	<b>198</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'631.60	0	1'632	1'271.60	360
31020.00	Imprimés, publications	3'425.20	0	3'425	572.40	2'853
31050.00	Denrées alimentaires	1'187.55	9'000	-7'812	6'204.10	-5'017
31050.02	Achat nourriture	0.00	0	0	6'234.80	-6'235
31051.00	Frais de réception	5'487.95	0	5'488	0.00	5'488
31300.00	Prestations de services de tiers	8'067.70	18'000	-9'932	5'601.00	2'467
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	1'267.00	0	1'267	121.50	1'146
31332.00	Contrat de prestation informatique	0.00	900	-900	864.00	-864
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>623.40</b>	<b>-623</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	0.00	0	0	623.40	-623
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-10'600.00</b>	<b>-7'500</b>	<b>-3'100</b>	<b>-13'200.00</b>	<b>2'600</b>
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-10'600.00	-7'500	-3'100	-13'200.00	2'600
51 8731	Chauffages à distance (DEFCOS)	188'509.73	318'600	-130'090	361'865.79	-173'356
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>3'288.60</b>	<b>1'600</b>	<b>1'689</b>	<b>6'172.40</b>	<b>-2'884</b>
31340.00	Primes d'assurances	1'753.65	1'600	154	1'862.00	-108
31370.00	Impôts et taxes	0.00	0	0	4'310.40	-4'310
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'534.95	0	1'535	0.00	1'535
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>154'275.00</b>	<b>157'700</b>	<b>-3'425</b>	<b>163'775.00</b>	<b>-9'500</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	49'975.00	53'400	-3'425	49'975.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	39'300.00	39'300	0	39'300.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	65'000.00	65'000	0	74'500.00	-9'500
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>0.00</b>	<b>79'200</b>	<b>-79'200</b>	<b>113'418.39</b>	<b>-113'418</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	0.00	79'200	-79'200	113'418.39	-113'418
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>67'400.00</b>	<b>85'200</b>	<b>-17'800</b>	<b>83'600.00</b>	<b>-16'200</b>
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	67'400.00	85'200	-17'800	83'600.00	-16'200
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0.06</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
42500.00	Ventes	0.06	0	0	0.00	0

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	9100	Impôts communaux généraux (DEFCOS)			Les revenus fiscaux sont présentés de manière détaillée dans le rapport à l'appui des comptes.
51	9101	Impôts spéciaux (DEFCOS)	40210.00	Impôts fonciers	Un important contribuable a été taxé en 2017 pour les exercices 2015, 2016 et 2017.
51	9101	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.
51	9300	Péréquation financière	46227.00	Péréquation financière intercommunale	Ce montant provient à raison de 86% de la péréquation des ressources, le solde de la compensation de la surcharge structurelle.
51	9610	Intérêts (DEFCOS)	34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers	Les taux bas continuent de profiter à nos comptes. Le plan comptable a abandonné la distinction entre intérêts sur engagements à court et à long terme.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>	<b>-30'214.53</b>	<b>0</b>	<b>-30'215</b>	<b>0.00</b>	<b>-30'215</b>
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-30'214.53	0	-30'215	0.00	-30'215
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-6'239.40</b>	<b>-5'100</b>	<b>-1'139</b>	<b>-5'100.00</b>	<b>-1'139</b>
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-1'139.40	0	-1'139	0.00	-1'139
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-5'100.00	-5'100	0	-5'100.00	0
51 9100	Impôts communaux généraux (DEFCOS)	-29'415'238.29	-27'720'000	-1'695'238	-26'717'811.38	-2'697'427
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3'741.80</b>	<b>-3'742</b>
31811.02	ADB, remises et non-valeur personnes morales	0.00	0	0	3'741.80	-3'742
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>16'000</b>	<b>-16'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	0.00	16'000	-16'000	0.00	0
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-29'415'238.29</b>	<b>-27'736'000</b>	<b>-1'679'238</b>	<b>-26'721'553.18</b>	<b>-2'693'685</b>
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-17'556'290.80	-18'568'000	1'011'709	-18'028'477.95	472'187
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-261'011.45	-300'000	38'989	-166'808.90	-94'203
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..	-580'976.03	-220'000	-360'976	-472'233.71	-108'742
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiq..	0.00	-2'000	2'000	5'771.80	-5'772
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-1'859'440.85	-1'835'000	-24'441	-1'952'527.75	93'087
40011.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	0.00	-75'000	75'000	-205'508.35	205'508
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-573'717.66	-530'000	-43'718	-615'500.76	41'783
40030.00	Prestations en capital	-518'576.60	-355'000	-163'577	-351'191.05	-167'386
40040.00	Gains en loterie	-8'056.15	-11'000	2'944	-9'807.75	1'752
40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	-4'268'906.00	-2'900'000	-1'368'906	-2'204'387.70	-2'064'518
40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-1'491'105.42	-1'162'000	-329'105	-748'868.61	-742'237
40101.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-282'329.85	0	-282'330	-77'914.47	-204'415
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	-5'073.91	0	-5'074	-6'075.58	1'002
40108.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - AD..	0.00	0	0	106.49	-106
40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	-272'715.13	-247'000	-25'715	-313'036.58	40'321
40111.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	-4'339.47	0	-4'339	1'431.17	-5'771
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la population	-941'976.03	-837'000	-104'976	-861'858.36	-80'118
40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'e..	-790'722.94	-694'000	-96'723	-714'665.12	-76'058
51 9101	Impôts spéciaux (DEFCOS)	-250'510.95	-182'000	-68'511	-221'945.40	-28'566
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>33'450.00</b>	<b>33'000</b>	<b>450</b>	<b>33'240.00</b>	<b>210</b>
36010.02	Taxe des chiens part Etat	33'450.00	33'000	450	33'240.00	210
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-283'960.95</b>	<b>-215'000</b>	<b>-68'961</b>	<b>-255'185.40</b>	<b>-28'776</b>
40210.00	Impôts fonciers	-191'980.95	-120'000	-71'981	-159'560.40	-32'421
40330.00	Taxe des chiens	-91'980.00	-95'000	3'020	-95'625.00	3'645
51 9300	Péréquation financière et compensation des cha..	-4'365'866.00	-4'240'500	-125'366	-4'913'815.00	547'949
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-4'365'866.00</b>	<b>-4'240'500</b>	<b>-125'366</b>	<b>-4'913'815.00</b>	<b>547'949</b>
46227.00	Péréquation financière intercommunale	-4'365'866.00	-4'240'500	-125'366	-4'913'815.00	547'949
51 9610	Intérêts (DEFCOS)	-928'514.87	-876'900	-51'615	-1'080'198.69	151'684
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>2'897.70</b>	<b>10'000</b>	<b>-7'102</b>	<b>1'203.00</b>	<b>1'695</b>
31300.02	Frais bancaires	2'897.70	0	2'898	0.00	2'898
31800.00	Réévaluations sur créances	0.00	0	0	1'200.00	-1'200
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	10'000	-10'000	3.00	-3
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>628'600.70</b>	<b>1'010'000</b>	<b>-381'399</b>	<b>706'286.93</b>	<b>-77'686</b>
34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers	628'185.70	10'000	618'186	8'935.13	619'251
34060.00	Intérêts passifs des engagements financiers à lo..	415.00	1'000'000	-999'585	697'351.80	-696'937
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.00</b>	<b>-1</b>
36500.00	Réévaluations, participations PA	0.00	0	0	1.00	-1
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-268'813.27</b>	<b>-309'500</b>	<b>40'687</b>	<b>-212'589.62</b>	<b>-56'224</b>
44000.00	Intérêts des disponibilités	0.00	0	0	-192.10	192

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	9610	Intérêts (DEFCOS)	44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	Fr. 174'000.- proviennent du bouclage ordinaire de l'impôt sur les personnes physiques. Fr. 52'000.- proviennent d'intérêts facturés suite à des soustractions fiscales. Les 3% restant sont imputables aux entreprises ou à l'impôt à la source.
51	9610	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.
51	9630	Bien-fonds du patrimoine financier (DEFCOS)	34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	Il s'agit de bâtiments qui ont bénéficié de travaux en 2017, lesquels ont été amortis pour ramener la valeur comptable des immeubles concernés à la valeur de rendement. Ces écritures ont été compensées par un prélèvement à la réserve de réévaluation du patrimoine financier 29600.00.
51	9630	Bien-fonds du patrimoine financier (DEFCOS)	35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	Plusieurs bâtiments du patrimoine financier ont été réévalués à la hausse en 2017. Cette recette a été intégralement affectée à la réserve 29600.00.
51	9630	Bien-fonds du patrimoine financier (DEFCOS)	44434.00	Adaptation de bâtiments PF aux valeurs marchandes	La valeur des bâtiments du patrimoine financier a été réévaluée en fonction de leur valeur de rendement.
51	9630	Bien-fonds du patrimoine financier (DEFCOS)	45100.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Ce prélèvement compense la charge du compte 34414.00.

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-6'347.90	-500	-5'848	0.00	-6'348
44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	-233'014.05	-296'000	62'986	-214'356.84	-18'657
44019.00	Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de dimi..)	-1'237.17	0	-1'237	13'335.67	-14'573
44020.00	Intérêts des placements financiers à court terme	0.00	0	0	-1'569.00	1'569
44070.00	Intérêts des placements financiers à long terme	-536.00	-500	-36	-9'582.35	9'046
44090.00	Autres intérêts du patrimoine financier	-225.00	0	-225	-225.00	0
44191.00	Gains de change sur monnaies étrangères	-155.55	0	-156	0.00	-156
44200.00	Dividendes	0.00	-500	500	0.00	0
44500.00	Intérêts sur prêts PA	-27'297.60	-12'000	-15'298	0.00	-27'298
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-1'291'200.00</b>	<b>-1'587'400</b>	<b>296'200</b>	<b>-1'575'100.00</b>	<b>283'900</b>
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-1'291'200.00	-1'587'400	296'200	-1'575'100.00	283'900
51 9620	Frais d'émission (DEF COS)	14.00	0	14	8'510.34	-8'496
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>14.00</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>8'560.34</b>	<b>-8'546</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	797.41	-797
31300.02	Frais bancaires	14.00	0	14	7'762.93	-7'749
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-50.00</b>	<b>50</b>
42100.00	Emoluments administratifs	0.00	0	0	-50.00	50
51 9630	Biens-fonds du patrimoine financier (DEF COS)	-1'055'922.04	-621'000	-434'922	-102'964.26	-952'958
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>47.45</b>	<b>-47</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	0.10	0
31340.00	Primes d'assurances	0.00	0	0	47.35	-47
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>0.00</b>	<b>27'100</b>	<b>-27'100</b>	<b>27'100.00</b>	<b>-27'100</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	0.00	27'100	-27'100	27'100.00	-27'100
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>358'491.93</b>	<b>47'000</b>	<b>311'492</b>	<b>54'879.94</b>	<b>303'612</b>
34110.00	Pertes réalisées sur les terrains PF	0.00	0	0	8'954.59	-8'955
34114.00	Pertes réalisées sur les bâtiments PF	0.00	0	0	30'000.00	-30'000
34394.00	Primes d'assurances PF	15'826.25	13'800	2'026	15'925.35	-99
34410.00	Réévaluation des terrains PF	0.00	3'200	-3'200	0.00	0
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	338'345.68	30'000	308'346	0.00	338'346
34990.00	Autres charges financières	4'320.00	0	4'320	0.00	4'320
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>443'400.00</b>	<b>0</b>	<b>443'400</b>	<b>0.00</b>	<b>443'400</b>
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	443'400.00	0	443'400	0.00	443'400
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-140.00</b>	<b>140</b>
42100.00	Emoluments administratifs	0.00	0	0	-140.00	140
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-942'653.05</b>	<b>-602'600</b>	<b>-340'053</b>	<b>0.00</b>	<b>-942'653</b>
43900.00	Autres revenus	-942'653.05	-602'600	-340'053	0.00	-942'653
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-585'846.60</b>	<b>-92'500</b>	<b>-493'347</b>	<b>-184'851.65</b>	<b>-400'995</b>
44114.00	Gains provenant des ventes de terrains PF	-306.40	0	-306	-57'390.45	57'084
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-129'158.00	-92'500	-36'658	-127'461.00	-1'697
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-1'000.00	0	-1'000	-0.20	-1'000
44434.00	Adaptation de bâtiments PF aux valeurs marcha..	-455'382.20	0	-455'382	0.00	-455'382
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>	<b>-329'314.32</b>	<b>0</b>	<b>-329'314</b>	<b>0.00</b>	<b>-329'314</b>
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-329'314.32	0	-329'314	0.00	-329'314
51 9690	Patrimoine financier, autres (DEF COS)	-452'566.20	-442'400	-10'166	-16'073.10	-436'493
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>3'866.40</b>	<b>0</b>	<b>3'866</b>	<b>7.00</b>	<b>3'859</b>
31320.00	Honoraires de conseillers externes	3'866.40	0	3'866	0.00	3'866
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	7.00	-7
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-442'356.86</b>	<b>-442'400</b>	<b>43</b>	<b>0.00</b>	<b>-442'357</b>
43900.00	Autres revenus	-442'356.86	-442'400	43	0.00	-442'357
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-14'075.74</b>	<b>0</b>	<b>-14'076</b>	<b>-3'986.20</b>	<b>-10'090</b>



S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	9690	Patrimoine financier, autres	44990.00	Autres revenus financiers	Ces recettes correspondent à des intérêts négatifs perçus sur des emprunts à court terme.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	30900.00	Formation et perfectionnement professionnel	Les dépenses en formation continue ont été plus faibles que prévu.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	31010.02	Carburants	La consolidation de l'équipe forestière par un employé supplémentaire induit davantage de travaux et de frais. Une large part est toutefois refacturée à l'Etat dans le cadre de la convention conclue avec celui-ci en 2017, portant sur une reprise, par l'équipe communale, de travaux précédemment effectués par l'équipe cantonale du Creux du Van, qui a été dissoute. Cette collaboration explique également la hausse d'autres comptes liés à l'exécution des travaux.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	31051.00	Frais de réception	Frais induits par la Journée des naissances.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	31110.00	Achats machines appareils véhicules et outillage	Idem compte 31010.02.
52	8200	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 (31700.00).
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	31300.05	Cotisations	La cotisation à Forêt Neuchâtel (anciennement AFN) et au fonds du bois, liée aux volumes de bois de service, a été revue à la baisse.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Les dépenses d'entretien ont surtout porté sur le chauffage du Centre forestier, qui a nécessité certaines réparations.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	31300.50	Frais de façonnage et débardage	Volumes plus importants que prévu.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	31300.51	Frais de transport	Ces frais sont liés aux ventes de bois d'industrie (42500.81), pour lesquelles nous payons la mise sur wagon. Cependant, certains acheteurs paient eux-mêmes les frais de transport et nous facturons, dans ces cas-là, le prix de vente, transport déduit.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	31300.52	Déchetage et transport de plaquettes	Un volume de bois plus important a été acheminé au CAD de Couvet, en raison du raccordement à celui-ci du Centre sportif et du CNIP.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	31340.00	Primes d'assurances	Un peu plus de la moitié du montant provient des primes ECAP des différents bâtiments forestiers. L'autre moitié correspond à la répartition des assurances communales (véhicules, RC, protection juridique, mobilier, etc.).
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	31370.00	Impôts et taxes	La charge de TVA avait été budgétée au net. Or, en cours d'année, les décomptes à notre charge ont été enregistrés dans ce compte, alors que les décomptes en faveur de la commune ont été comptabilisés sous le 43900.00. La charge nette réelle de Fr. 2801.20 a été légèrement supérieure au budget.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	31410.00	Entretien des routes / voies de communication	Outre les travaux d'entretien courant, la réfection d'un chemin aux Bayards pour un total de Fr. 41'808.30 a été comptabilisée sur ce compte, alors qu'elle faisait partie du crédit-cadre pour l'entretien des chemins forestiers.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Peu de frais dans ce compte en 2017.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	5% de la recette nette d'exploitation doit être versée au fonds forestier de réserve. Cela représente un montant de Fr. 12'626.- en 2017. Le solde, soit Fr. 65'714.-, correspond à la part des subventions est affectée au fonds.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	La reconstruction des chalets de Riau à Môtiers par l'équipe forestière a été prise en charge par le sponsor ayant permis la réalisation de ce projet.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	42500.00	Vente	Moins de produits confectionnés par l'équipe forestière ont été vendus à l'extérieur.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	42500.81	Vente de bois d'industrie	Les volumes commercialisés par ce canal de vente ont été plus élevés que budgétés, malgré un marché irrégulier et difficile, la pression sur les prix restant très forte.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	42500.82	Vente de bois énergie	L'extension du CAD explique cette différence importante.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	42600.00	Remboursement de tiers	Ce compte comprend les cours dispensés par le contremaître forestier à l'extérieur.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	43900.00	Autres revenus	Récupération de la TVA liée aux ventes de bois.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-590.30	0	-590	-3'139.00	2'549
44990.00	Autres revenus financiers	-13'485.44	0	-13'485	-847.20	-12'638
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-12'093.90</b>	<b>12'094</b>
48300.00	Revenus divers extraordinaires	0.00	0	0	-12'093.90	12'094
<b>52</b>	<b>SEFOR</b>	<b>-990'516.42</b>	<b>-303'800</b>	<b>-686'716</b>	<b>-886'598.97</b>	<b>-103'917</b>
	Charges	417'634.22	951'000	-533'366	356'063.03	61'571
	Revenus	-1'408'150.64	-1'254'800	-153'351	-1'242'662.00	-165'489
52 3420	Loisirs (SEFOR)	8'935.05	9'000	-65	7'852.05	1'083
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>8'935.05</b>	<b>9'000</b>	<b>-65</b>	<b>7'852.05</b>	<b>1'083</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'629.80	4'000	630	715.05	3'915
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	625.90	0	626	226.60	399
31300.00	Prestations de services de tiers	3'679.35	5'000	-1'321	6'910.40	-3'231
52 8200	Sylviculture (SEFOR)	-999'451.47	-312'800	-686'651	-894'451.02	-105'000
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2'366.90</b>	<b>3'000</b>	<b>-633</b>	<b>2'247.40</b>	<b>120</b>
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'366.90	3'000	-633	2'247.40	120
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>258'022.95</b>	<b>847'000</b>	<b>-588'977</b>	<b>209'080.47</b>	<b>48'942</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	8'337.75	10'000	-1'662	3'098.20	5'240
31010.02	Carburants	9'194.70	6'000	3'195	7'412.45	1'782
31010.03	Achat de bois	240.00	50'000	-49'760	-2'206.95	2'447
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	0.00	0	0	150.00	-150
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	13'729.55	12'000	1'730	12'001.95	1'728
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	3'493.40	8'000	-4'507	124.20	3'369
31300.00	Prestations de services de tiers	5'810.50	144'000	-138'190	8'777.62	-2'967
31300.05	Cotisations	11'725.00	15'000	-3'275	3'874.00	7'851
31300.50	Frais de façonnage et débardage	97'817.85	385'000	-287'182	81'760.75	16'057
31300.51	Frais de transport	0.00	36'000	-36'000	1'209.60	-1'210
31300.52	Déchetage et transport plaquettes	84'832.90	70'000	14'833	65'902.85	18'930
31370.00	Impôts et taxes	1'651.55	2'000	-348	2'370.55	-719
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	8'964.00	35'000	-26'036	9'216.00	-252
31450.00	Entretien des forêts	520.90	45'000	-44'479	826.00	-305
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	10'987.55	15'000	-4'012	14'468.60	-3'481
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	344.05	13'000	-12'656	0.00	344
31990.00	Autres charges d'exploitation	373.25	1'000	-627	94.65	279
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>14'586.12</b>	<b>15'000</b>	<b>-414</b>	<b>11'048.01</b>	<b>3'538</b>
34990.00	Autres charges financières	14'586.12	15'000	-414	11'048.01	3'538
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>78'340.25</b>	<b>20'000</b>	<b>58'340</b>	<b>69'020.45</b>	<b>9'320</b>
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	78'340.25	20'000	58'340	69'020.45	9'320
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>55'382.95</b>	<b>57'000</b>	<b>-1'617</b>	<b>56'814.65</b>	<b>-1'432</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	55'382.95	57'000	-1'617	56'814.65	-1'432
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>-12'000.00</b>	<b>0</b>	<b>-12'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-12'000</b>
41200.00	Revenus de concessions	-12'000.00	0	-12'000	0.00	-12'000
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-935'720.73</b>	<b>-873'000</b>	<b>-62'721</b>	<b>-759'745.15</b>	<b>-175'976</b>
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-69'335.10	-20'000	-49'335	-7'900.20	-61'435
42500.00	Ventes	-4'894.80	-10'000	5'105	-4'800.00	-95
42500.80	Vente bois de service	-555'375.07	-520'000	-35'375	-444'364.26	-111'011
42500.81	Vente bois d'industrie	-51'948.94	-112'000	60'051	-41'690.04	-10'259
42500.82	Vente de bois énergie	-240'290.42	-211'000	-29'290	-221'662.76	-18'628
42600.00	Remboursements de tiers	-13'876.40	0	-13'876	-39'327.89	25'451
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.03</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-815.93</b>	<b>816</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0.03	0	0	-815.93	816
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-813.00</b>	<b>-800</b>	<b>-13</b>	<b>-12'721.00</b>	<b>11'908</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-813.00	-800	-13	-12'721.00	11'908

S	Fonct	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Les travaux de desserte forestière, prévus dans le crédit-cadre, transitent par ce fonds, alimenté par des subventions. Il en va de même pour les inventaires forestiers, dont celui de Boveresse réalisé en 2017 par l'équipe forestière.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	46110.00	Dédommagements des cantons et des concordats	Ce compte enregistre les remboursements de l'Etat pour des prestations effectuées pour lui par la commune. Cela concerne des travaux du garde-forestier, la surveillance d'apprentissage par le contremaître et les travaux de l'équipe dans les forêts cantonales selon la nouvelle convention conclue.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	46300.00	Subventions de la Confédération	Les subventions sont plus élevées qu'attendu, plusieurs changements ayant été opérés par la Confédération depuis l'établissement du budget.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Voir ci-dessus, les subventions cantonales étant liées à celles de la Confédération.
53	5796	Guichets sociaux régionaux (Guichet social)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Le service prévoit une marge suffisante pour offrir à ses collaborateurs les cours dont ils pourraient avoir besoin. Les demandes ont été faibles en 2017.
53	5796	Guichets sociaux régionaux (Guichet social)	31030.00	Littérature spécialisée, magazines	Le GSR est abonné à quelques revues spécialisées.
53	5796	Guichets sociaux régionaux (Guichet social)	31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	Renouvellement du mobilier ancien et réorganisation des bureaux en fonction des derniers engagements.
53	5796	Guichets sociaux régionaux (Guichet social)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Les subventions versées aux institutions sociales peuvent varier d'une année à l'autre. Certaines institutions avec lesquelles le GSR travaille directement reçoivent un don annuel. Pour les autres, cela peut dépendre du contexte et des besoins.
53	5796	Guichets sociaux régionaux (Guichet social)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	L'augmentation de la subvention est directement liée à celle des salaires versés. L'estimation de la subvention initiale, dépendant de plusieurs facteurs, était par ailleurs trop basse.

## Comptes 2017

Classification par service		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>	<b>-59'577.50</b>	<b>-10'000</b>	<b>-49'578</b>	<b>-86'160.45</b>	<b>26'583</b>
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-59'577.50	-10'000	-49'578	-86'160.45	26'583
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-400'039.44</b>	<b>-371'000</b>	<b>-29'039</b>	<b>-383'219.47</b>	<b>-16'820</b>
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-31'665.49	-50'000	18'335	-21'119.89	-10'546
46300.00	Subventions de la Confédération	-271'059.95	-11'000	-260'060	-252'011.25	-19'049
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-97'314.00	-310'000	212'686	-110'088.33	12'774
<b>53</b>	<b>GSR</b>	<b>-415'372.95</b>	<b>-322'900</b>	<b>-92'473</b>	<b>-440'983.90</b>	<b>25'611</b>
	Charges	27'221.90	38'100	-10'878	34'278.25	-7'056
	Revenus	-442'594.85	-361'000	-81'595	-475'262.15	32'667
53 5790	Assistance, autres (Guichet social)	0.00	0	0	2'000.00	-2'000
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2'000.00</b>	<b>-2'000</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	0.00	0	0	2'000.00	-2'000
53 5796	Guichet social régional (Guichet social)	-415'372.95	-322'900	-92'473	-442'983.90	27'611
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1'165.00</b>	<b>5'000</b>	<b>-3'835</b>	<b>6'320.00</b>	<b>-5'155</b>
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'165.00	5'000	-3'835	6'320.00	-5'155
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>23'356.90</b>	<b>30'100</b>	<b>-6'743</b>	<b>25'958.25</b>	<b>-2'601</b>
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	177.80	100	78	55.00	123
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	1'793.65	3'000	-1'206	1'852.10	-58
31300.00	Prestations de services de tiers	487.80	2'500	-2'012	1'125.00	-637
31300.05	Cotisations	0.00	0	0	200.00	-200
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	20'734.05	21'000	-266	20'665.60	68
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	3'500	-3'500	0.00	0
31900.00	Autres charges d'exploitation	163.60	0	164	2'060.55	-1'897
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'700.00</b>	<b>3'000</b>	<b>-300</b>	<b>0.00</b>	<b>2'700</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	2'700.00	3'000	-300	0.00	2'700
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-442'594.85</b>	<b>-361'000</b>	<b>-81'595</b>	<b>-475'262.15</b>	<b>32'667</b>
46130.00	Dédommagements des assurances sociales pu..	-23'755.85	-24'000	244	-23'739.10	-17
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-418'839.00	-337'000	-81'839	-451'523.05	32'684
<b>54</b>	<b>Ecoval</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-576'896.95</b>	<b>576'897</b>
	Charges	0.00	0	0	244'236.21	-244'236
	Revenus	0.00	0	0	-821'133.16	821'133
54 5590	Programme d'insertion communal (ECOVAL)	0.00	0	0	-576'896.95	576'897
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2'087.65</b>	<b>-2'088</b>
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0	0	2'087.65	-2'088
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>242'028.56</b>	<b>-242'029</b>
31000.00	Matériel de bureau	0.00	0	0	160.95	-161
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	15'024.27	-15'024
31010.02	Carburants	0.00	0	0	821.05	-821
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	0.00	0	0	5'663.60	-5'664
31200.04	Déchets	0.00	0	0	-22.08	22
31300.01	Frais postaux	0.00	0	0	176.00	-176
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	0	0	142'977.60	-142'978
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	0.00	0	0	300.00	-300
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	0.00	0	0	68'330.27	-68'330
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	0	0	81.00	-81
31900.00	Autres charges d'exploitation	0.00	0	0	8'506.05	-8'506
31999.00	Biens, services et autres - historique MCH1	0.00	0	0	9.85	-10
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>120.00</b>	<b>-120</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	0	0	120.00	-120
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-49'117.66</b>	<b>49'118</b>





## Comptes 2017

Classification par service	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	0.00	0	0	-10.00	10
42500.00 Ventes	0.00	0	0	-38'140.96	38'141
42600.00 Remboursements de tiers	0.00	0	0	-10'966.70	10'967
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-772'015.50</b>	<b>772'016</b>
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	0.00	0	0	-772'015.50	772'016



## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	<b>Ordre et sécurité publique</b>	<b>56'933.45</b>	<b>0</b>	<b>56'933</b>	<b>477'503.05</b>	<b>-420'570</b>
	Charges	56'933.45	0	56'933	477'503.05	-420'570
<b>15</b>	<b>Service du feu</b>	<b>56'933.45</b>	<b>0</b>	<b>56'933</b>	<b>477'503.05</b>	<b>-420'570</b>
	Charges	56'933.45	0	56'933	477'503.05	-420'570
<b>1506</b>	<b>Service de défense incendie</b>	<b>56'933.45</b>	<b>0</b>	<b>56'933</b>	<b>477'503.05</b>	<b>-420'570</b>
	Charges	56'933.45	0	56'933	477'503.05	-420'570
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>56'933.45</b>	<b>0</b>	<b>56'933</b>	<b>477'503.05</b>	<b>-420'570</b>
50400.00	Bâtiments	56'933.45	0	56'933	477'503.05	-420'570
	<b>Formation</b>	<b>131'620.75</b>	<b>0</b>	<b>131'621</b>	<b>166'063.90</b>	<b>-34'443</b>
	Charges	131'620.75	0	131'621	166'063.90	-34'443
<b>21</b>	<b>Scolarité obligatoire</b>	<b>131'620.75</b>	<b>0</b>	<b>131'621</b>	<b>166'063.90</b>	<b>-34'443</b>
	Charges	131'620.75	0	131'621	166'063.90	-34'443
<b>2170</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>	<b>131'620.75</b>	<b>0</b>	<b>131'621</b>	<b>124'581.80</b>	<b>7'039</b>
	Charges	131'620.75	0	131'621	124'581.80	7'039
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>131'620.75</b>	<b>0</b>	<b>131'621</b>	<b>124'581.80</b>	<b>7'039</b>
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	0	0	55'045.55	-55'046
50400.00	Bâtiments	131'620.75	0	131'621	28'151.90	103'469
50600.00	Biens mobiliers	0.00	0	0	41'384.35	-41'384
<b>2192</b>	<b>Ecole obligatoire, autres</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41'482.10</b>	<b>-41'482</b>
	Charges	0.00	0	0	41'482.10	-41'482
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41'482.10</b>	<b>-41'482</b>
50600.00	Biens mobiliers	0.00	0	0	41'482.10	-41'482
	<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>	<b>320'618.73</b>	<b>0</b>	<b>320'619</b>	<b>62'573.20</b>	<b>258'046</b>
	Charges	374'650.73	0	374'651	62'573.20	312'078
	Revenus	-54'032.00	0	-54'032	0.00	-54'032
<b>34</b>	<b>Sports et loisirs</b>	<b>126'158.95</b>	<b>0</b>	<b>126'159</b>	<b>57'357.80</b>	<b>68'801</b>
	Charges	126'158.95	0	126'159	57'357.80	68'801
<b>3410</b>	*****	<b>126'158.95</b>	<b>0</b>	<b>126'159</b>	<b>57'357.80</b>	<b>68'801</b>
	Charges	126'158.95	0	126'159	57'357.80	68'801
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>79'390.25</b>	<b>0</b>	<b>79'390</b>	<b>49'947.80</b>	<b>29'442</b>
50400.00	Bâtiments	79'245.05	0	79'245	49'947.80	29'297
50600.00	Biens mobiliers	145.20	0	145	0.00	145
<b>52</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>46'768.70</b>	<b>0</b>	<b>46'769</b>	<b>7'410.00</b>	<b>39'359</b>
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	46'768.70	0	46'769	7'410.00	39'359
<b>35</b>	<b>Eglises et affaires religieuses</b>	<b>194'459.78</b>	<b>0</b>	<b>194'460</b>	<b>5'215.40</b>	<b>189'244</b>
	Charges	248'491.78	0	248'492	5'215.40	243'276
	Revenus	-54'032.00	0	-54'032	0.00	-54'032
<b>3500</b>	<b>Eglises et affaires religieuses</b>	<b>194'459.78</b>	<b>0</b>	<b>194'460</b>	<b>5'215.40</b>	<b>189'244</b>
	Charges	248'491.78	0	248'492	5'215.40	243'276
	Revenus	-54'032.00	0	-54'032	0.00	-54'032
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>248'491.78</b>	<b>0</b>	<b>248'492</b>	<b>0.00</b>	<b>248'492</b>
50400.00	Bâtiments	248'491.78	0	248'492	0.00	248'492
<b>52</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5'215.40</b>	<b>-5'215</b>



## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	0.00	0	0	5'215.40	-5'215
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>-54'032.00</b>	<b>0</b>	<b>-54'032</b>	<b>0.00</b>	<b>-54'032</b>
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-54'032.00	0	-54'032	0.00	-54'032
	<b>Santé</b>	<b>2'000.00</b>	<b>0</b>	<b>2'000</b>	<b>-93'645.95</b>	<b>95'646</b>
	Charges	2'000.00	0	2'000	111'354.05	-109'354
	Revenus	0.00	0	0	-205'000.00	205'000
<b>42</b>	<b>Soins ambulatoires</b>	<b>2'000.00</b>	<b>0</b>	<b>2'000</b>	<b>-93'645.95</b>	<b>95'646</b>
	Charges	2'000.00	0	2'000	111'354.05	-109'354
	Revenus	0.00	0	0	-205'000.00	205'000
<b>4220</b>	<b>Ambulances</b>	<b>2'000.00</b>	<b>0</b>	<b>2'000</b>	<b>-93'645.95</b>	<b>95'646</b>
	Charges	2'000.00	0	2'000	111'354.05	-109'354
	Revenus	0.00	0	0	-205'000.00	205'000
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>2'000.00</b>	<b>0</b>	<b>2'000</b>	<b>111'354.05</b>	<b>-109'354</b>
50400.00	Bâtiments	0.00	0	0	82'813.65	-82'814
50600.00	Biens mobiliers	2'000.00	0	2'000	28'540.40	-26'540
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-205'000.00</b>	<b>205'000</b>
63600.00	Subventions d'investissement d'organisations..	0.00	0	0	-205'000.00	205'000
	<b>Sécurité sociale</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6'814.30</b>	<b>-6'814</b>
	Charges	0.00	0	0	6'814.30	-6'814
<b>55</b>	<b>Chômage</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6'814.30</b>	<b>-6'814</b>
	Charges	0.00	0	0	6'814.30	-6'814
<b>5590</b>	<b>Programme d'insertion communal</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6'814.30</b>	<b>-6'814</b>
	Charges	0.00	0	0	6'814.30	-6'814
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6'814.30</b>	<b>-6'814</b>
50900.00	Autres immobilisations corporelles	0.00	0	0	6'814.30	-6'814
	<b>Trafic</b>	<b>703'993.23</b>	<b>0</b>	<b>703'993</b>	<b>1'101'847.90</b>	<b>-397'855</b>
	Charges	723'787.93	0	723'788	1'171'684.25	-447'896
	Revenus	-19'794.70	0	-19'795	-69'836.35	50'042
<b>61</b>	<b>Circulation routière</b>	<b>703'993.23</b>	<b>0</b>	<b>703'993</b>	<b>1'101'847.90</b>	<b>-397'855</b>
	Charges	723'787.93	0	723'788	1'171'684.25	-447'896
	Revenus	-19'794.70	0	-19'795	-69'836.35	50'042
<b>6150</b>	<b>Routes communales</b>	<b>703'993.23</b>	<b>0</b>	<b>703'993</b>	<b>1'101'847.90</b>	<b>-397'855</b>
	Charges	723'787.93	0	723'788	1'171'684.25	-447'896
	Revenus	-19'794.70	0	-19'795	-69'836.35	50'042
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>717'873.23</b>	<b>0</b>	<b>717'873</b>	<b>1'092'910.85</b>	<b>-375'038</b>
50100.00	Routes / voies de communication	452'452.08	0	452'452	582'199.90	-129'748
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	864.70	0	865	462'350.95	-461'486
50340.00	Ouvrages de génie civil électricité	67'610.70	0	67'611	0.00	67'611
50400.00	Bâtiments	1'648.60	0	1'649	0.00	1'649
50600.00	Biens mobiliers	195'297.15	0	195'297	48'360.00	146'937
<b>51</b>	<b>Investissements pour le compte de tiers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>67'036.50</b>	<b>-67'037</b>
51100.00	Investissements en routes et voies de comm..	0.00	0	0	67'036.50	-67'037
<b>52</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>5'914.70</b>	<b>0</b>	<b>5'915</b>	<b>11'736.90</b>	<b>-5'822</b>
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	5'914.70	0	5'915	11'736.90	-5'822
<b>61</b>	<b>Remboursements</b>	<b>-19'794.70</b>	<b>0</b>	<b>-19'795</b>	<b>-69'836.35</b>	<b>50'042</b>
61100.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	0	0	-55'236.35	55'236
61190.00	Prélèvement aux fonds du capital propre	-19'794.70	0	-19'795	0.00	-19'795

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
61600.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	0	0	-14'600.00	14'600
	<b>Protection environnement et aménagement</b>	<b>2'617'400.25</b>	<b>0</b>	<b>2'617'400</b>	<b>1'511'358.94</b>	<b>1'106'041</b>
	Charges	2'672'376.30	0	2'672'376	1'741'229.24	931'147
	Revenus	-54'976.05	0	-54'976	-229'870.30	174'894
<b>71</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>560'916.16</b>	<b>0</b>	<b>560'916</b>	<b>18'315.65</b>	<b>542'601</b>
	Charges	589'175.41	0	589'175	18'315.65	570'860
	Revenus	-28'259.25	0	-28'259	0.00	-28'259
<b>7101</b>	<b>Approvisionnement en eau potable</b>	<b>560'916.16</b>	<b>0</b>	<b>560'916</b>	<b>18'315.65</b>	<b>542'601</b>
	Charges	589'175.41	0	589'175	18'315.65	570'860
	Revenus	-28'259.25	0	-28'259	0.00	-28'259
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>589'175.41</b>	<b>0</b>	<b>589'175</b>	<b>18'315.65</b>	<b>570'860</b>
50200.00	Aménagement des eaux	48'222.10	0	48'222	18'315.65	29'906
50310.00	Ouvrages de génie civil du service des eaux	385'226.28	0	385'226	0.00	385'226
50600.00	Biens mobiliers	155'727.03	0	155'727	0.00	155'727
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>-28'259.25</b>	<b>0</b>	<b>-28'259</b>	<b>0.00</b>	<b>-28'259</b>
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-28'259.25	0	-28'259	0.00	-28'259
<b>72</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>1'426'924.04</b>	<b>0</b>	<b>1'426'924</b>	<b>1'402'430.84</b>	<b>24'493</b>
	Charges	1'453'640.84	0	1'453'641	1'632'301.14	-178'660
	Revenus	-26'716.80	0	-26'717	-229'870.30	203'154
<b>7201</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>511'644.91</b>	<b>0</b>	<b>511'645</b>	<b>942'853.64</b>	<b>-431'209</b>
	Charges	538'361.71	0	538'362	942'853.64	-404'492
	Revenus	-26'716.80	0	-26'717	0.00	-26'717
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>537'521.71</b>	<b>0</b>	<b>537'522</b>	<b>942'853.64</b>	<b>-405'332</b>
50100.00	Routes / voies de communication	96'720.75	0	96'721	0.00	96'721
50310.00	Ouvrages de génie civil du service des eaux	31'371.95	0	31'372	2'307.80	29'064
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	249'475.01	0	249'475	934'474.04	-684'999
50400.00	Bâtiments	0.00	0	0	6'071.80	-6'072
50600.00	Biens mobiliers	159'954.00	0	159'954	0.00	159'954
<b>52</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>840.00</b>	<b>0</b>	<b>840</b>	<b>0.00</b>	<b>840</b>
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	840.00	0	840	0.00	840
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>-26'716.80</b>	<b>0</b>	<b>-26'717</b>	<b>0.00</b>	<b>-26'717</b>
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-26'716.80	0	-26'717	0.00	-26'717
<b>7203</b>	<b>Traitement des eaux claires</b>	<b>915'279.13</b>	<b>0</b>	<b>915'279</b>	<b>459'577.20</b>	<b>455'702</b>
	Charges	915'279.13	0	915'279	689'447.50	225'832
	Revenus	0.00	0	0	-229'870.30	229'870
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>915'279.13</b>	<b>0</b>	<b>915'279</b>	<b>689'447.50</b>	<b>225'832</b>
50100.00	Routes / voies de communication	110.00	0	110	0.00	110
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	0	0	23'148.15	-23'148
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	888'709.13	0	888'709	235'038.85	653'670
50350.00	Autres ouvrages de génie civil	0.00	0	0	431'260.50	-431'261
50600.00	Biens mobiliers	26'460.00	0	26'460	0.00	26'460
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-229'870.30</b>	<b>229'870</b>
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0.00	0	0	-229'870.30	229'870
<b>73</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>1'481.50</b>	<b>0</b>	<b>1'482</b>	<b>47'208.80</b>	<b>-45'727</b>
	Charges	1'481.50	0	1'482	47'208.80	-45'727
<b>7301</b>	<b>Gestion des déchets ménages</b>	<b>1'481.50</b>	<b>0</b>	<b>1'482</b>	<b>47'208.80</b>	<b>-45'727</b>
	Charges	1'481.50	0	1'482	47'208.80	-45'727

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1'481.50</b>	<b>0</b>	<b>1'482</b>	<b>47'208.80</b>	<b>-45'727</b>
50330.00	Ouvrages de génie civil de l'élimination des d..	1'481.50	0	1'482	47'208.80	-45'727
<b>74</b>	<b>Aménagements</b>	<b>66'755.90</b>	<b>0</b>	<b>66'756</b>	<b>31'256.40</b>	<b>35'500</b>
	Charges	66'755.90	0	66'756	31'256.40	35'500
<b>7410</b>	<b>Corrections de cours d'eau</b>	<b>66'755.90</b>	<b>0</b>	<b>66'756</b>	<b>31'256.40</b>	<b>35'500</b>
	Charges	66'755.90	0	66'756	31'256.40	35'500
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>66'755.90</b>	<b>0</b>	<b>66'756</b>	<b>31'256.40</b>	<b>35'500</b>
50200.00	Aménagement des eaux	66'755.90	0	66'756	31'256.40	35'500
<b>79</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>561'322.65</b>	<b>0</b>	<b>561'323</b>	<b>12'147.25</b>	<b>549'175</b>
	Charges	561'322.65	0	561'323	12'147.25	549'175
<b>7900</b>	<b>Aménagement du territoire (en général)</b>	<b>561'322.65</b>	<b>0</b>	<b>561'323</b>	<b>12'147.25</b>	<b>549'175</b>
	Charges	561'322.65	0	561'323	12'147.25	549'175
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>42'520.00</b>	<b>0</b>	<b>42'520</b>	<b>3'982.45</b>	<b>38'538</b>
50000.00	Terrains	41'980.00	0	41'980	2'146.45	39'834
50100.00	Routes / voies de communication	540.00	0	540	1'836.00	-1'296
<b>52</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>518'802.65</b>	<b>0</b>	<b>518'803</b>	<b>8'164.80</b>	<b>510'638</b>
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	518'802.65	0	518'803	8'164.80	510'638
	<b>Economie publique</b>	<b>1'362'181.30</b>	<b>0</b>	<b>1'362'181</b>	<b>235'788.78</b>	<b>1'126'393</b>
	Charges	1'392'344.05	0	1'392'344	295'748.78	1'096'595
	Revenus	-30'162.75	0	-30'163	-59'960.00	29'797
<b>81</b>	<b>Agriculture</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1'620.00</b>	<b>-1'620</b>
	Charges	0.00	0	0	1'620.00	-1'620
<b>8120</b>	<b>Améliorations structurelles</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1'620.00</b>	<b>-1'620</b>
	Charges	0.00	0	0	1'620.00	-1'620
<b>52</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1'620.00</b>	<b>-1'620</b>
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	0.00	0	0	1'620.00	-1'620
<b>82</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	30'162.75	0	30'163	12'960.00	17'203
	Revenus	-30'162.75	0	-30'163	-12'960.00	-17'203
<b>8200</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	30'162.75	0	30'163	12'960.00	17'203
	Revenus	-30'162.75	0	-30'163	-12'960.00	-17'203
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>30'162.75</b>	<b>0</b>	<b>30'163</b>	<b>12'960.00</b>	<b>17'203</b>
50100.00	Routes / voies de communication	30'162.75	0	30'163	12'960.00	17'203
<b>61</b>	<b>Remboursements</b>	<b>-30'162.75</b>	<b>0</b>	<b>-30'163</b>	<b>0.00</b>	<b>-30'163</b>
61190.00	Prélèvement aux fonds du capital propre	-30'162.75	0	-30'163	0.00	-30'163
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-12'960.00</b>	<b>12'960</b>
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0.00	0	0	-12'960.00	12'960
<b>84</b>	<b>Tourisme</b>	<b>130'000.00</b>	<b>0</b>	<b>130'000</b>	<b>-43'254.80</b>	<b>173'255</b>
	Charges	130'000.00	0	130'000	3'745.20	126'255
	Revenus	0.00	0	0	-47'000.00	47'000
<b>8400</b>	<b>Tourisme</b>	<b>130'000.00</b>	<b>0</b>	<b>130'000</b>	<b>-43'254.80</b>	<b>173'255</b>

## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	Charges	130'000.00	0	130'000	3'745.20	126'255
	Revenus	0.00	0	0	-47'000.00	47'000
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3'000.00</b>	<b>-3'000</b>
50600.00	Biens mobiliers	0.00	0	0	3'000.00	-3'000
<b>52</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>745.20</b>	<b>-745</b>
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	0.00	0	0	745.20	-745
<b>56</b>	<b>Subventions d'investissement propres</b>	<b>130'000.00</b>	<b>0</b>	<b>130'000</b>	<b>0.00</b>	<b>130'000</b>
56600.00	Subventions d'investissement aux organisatio..	130'000.00	0	130'000	0.00	130'000
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-47'000.00</b>	<b>47'000</b>
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0.00	0	0	-47'000.00	47'000
<b>85</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>119'937.10</b>	<b>0</b>	<b>119'937</b>	<b>230'228.40</b>	<b>-110'291</b>
	Charges	119'937.10	0	119'937	230'228.40	-110'291
<b>8506</b>	<b>Promotion économique régionale</b>	<b>119'937.10</b>	<b>0</b>	<b>119'937</b>	<b>230'228.40</b>	<b>-110'291</b>
	Charges	119'937.10	0	119'937	230'228.40	-110'291
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>33'733.20</b>	<b>0</b>	<b>33'733</b>	<b>34'918.95</b>	<b>-1'186</b>
50100.00	Routes / voies de communication	0.00	0	0	17'040.00	-17'040
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	9'269.20	0	9'269	0.00	9'269
50600.00	Biens mobiliers	24'425.00	0	24'425	13'293.95	11'131
50900.00	Autres immobilisations corporelles	39.00	0	39	4'585.00	-4'546
<b>51</b>	<b>Investissements pour le compte de tiers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1'674.00</b>	<b>-1'674</b>
51600.00	Investissements en biens mobiliers pour le co..	0.00	0	0	1'674.00	-1'674
<b>52</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>46'203.90</b>	<b>0</b>	<b>46'204</b>	<b>149'635.45</b>	<b>-103'432</b>
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	46'203.90	0	46'204	149'635.45	-103'432
<b>56</b>	<b>Subventions d'investissement propres</b>	<b>40'000.00</b>	<b>0</b>	<b>40'000</b>	<b>44'000.00</b>	<b>-4'000</b>
56600.00	Subventions d'investissement aux organisatio..	40'000.00	0	40'000	44'000.00	-4'000
<b>87</b>	<b>Combustibles et énergie</b>	<b>1'112'244.20</b>	<b>0</b>	<b>1'112'244</b>	<b>47'195.18</b>	<b>1'065'049</b>
	Charges	1'112'244.20	0	1'112'244	47'195.18	1'065'049
<b>8731</b>	*****	<b>1'112'244.20</b>	<b>0</b>	<b>1'112'244</b>	<b>47'195.18</b>	<b>1'065'049</b>
	Charges	1'112'244.20	0	1'112'244	47'195.18	1'065'049
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1'091'961.95</b>	<b>0</b>	<b>1'091'962</b>	<b>0.00</b>	<b>1'091'962</b>
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	5'148.35	0	5'148	0.00	5'148
50350.00	Autres ouvrages de génie civil	1'086'813.60	0	1'086'814	0.00	1'086'814
<b>52</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>20'282.25</b>	<b>0</b>	<b>20'282</b>	<b>47'195.18</b>	<b>-26'913</b>
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	20'282.25	0	20'282	47'195.18	-26'913
	<b>Finances et impôts</b>	<b>-5'194'747.71</b>	<b>0</b>	<b>-5'194'748</b>	<b>-3'468'304.12</b>	<b>-1'726'444</b>
	Charges	158'965.50	0	158'966	609'366.65	-450'401
	Revenus	-5'353'713.21	0	-5'353'713	-4'077'670.77	-1'276'042
<b>99</b>	<b>Postes non répartis</b>	<b>-5'194'747.71</b>	<b>0</b>	<b>-5'194'748</b>	<b>-3'468'304.12</b>	<b>-1'726'444</b>
	Charges	158'965.50	0	158'966	609'366.65	-450'401
	Revenus	-5'353'713.21	0	-5'353'713	-4'077'670.77	-1'276'042
<b>9900</b>	<b>Postes non répartis</b>	<b>-5'194'747.71</b>	<b>0</b>	<b>-5'194'748</b>	<b>-3'468'304.12</b>	<b>-1'726'444</b>
	Charges	158'965.50	0	158'966	609'366.65	-450'401
	Revenus	-5'353'713.21	0	-5'353'713	-4'077'670.77	-1'276'042
<b>59</b>	<b>Report au bilan</b>	<b>158'965.50</b>	<b>0</b>	<b>158'966</b>	<b>609'366.65</b>	<b>-450'401</b>
59000.00	Recettes reportées au bilan	158'965.50	0	158'966	564'666.65	-405'701
59555.55	Dépenses invest. - historique MCH1	0.00	0	0	44'700.00	-44'700



## Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
<b>69</b>	<b>Report au bilan</b>	<b>-5'353'713.21</b>	<b>0</b>	<b>-5'353'713</b>	<b>-4'077'670.77</b>	<b>-1'276'042</b>
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-5'353'713.21	0	-5'353'713	-4'077'670.77	-1'276'042

Classification par nature		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
<b>CHARGES</b>		<b>-70'066'747.95</b>	<b>-68'535'700</b>	<b>-1'531'048-67'342'495.05</b>		<b>-2'724'253</b>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>-30'125'574.24</b>	<b>-30'794'700</b>	<b>669'126-30'144'750.29</b>		<b>19'176</b>
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	-701'845.55	-694'000	-7'846	-693'639.00	-8'207
30010	Paiements à des membres d'autorités et de c..	-270.00	-1'000	730	-440.00	170
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	-13'307'738.85	-13'473'200	165'461-13'610'015.90		302'277
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	-92'390.30	0	-92'390	-93'537.80	1'148
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	434'770.27	0	434'770	362'232.10	72'538
30200	Salaires des enseignants	-10'686'951.15	-10'386'000	-300'951-10'358'852.01		-328'099
30209	Remboursement de salaires des enseignants	52'324.90	53'000	-675	78'189.35	-25'864
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	0.00	0	0	0.00	0
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	-1'546'853.52	-1'581'500	34'646	-1'531'994.18	-14'859
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	-2'977'397.60	-2'989'100	11'702	-2'950'381.20	-27'016
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	-92'197.32	-197'100	104'903	-104'810.65	12'613
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	-511'051.53	-505'100	-5'952	-512'151.55	1'100
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	-121'388.90	-163'600	42'211	-55'304.90	-66'084
30590	Cotisations pont AVS	-41'893.45	-49'800	7'907	-43'714.70	1'821
30591	Fonds de formation professionnelle	-21'021.96	-21'800	778	-20'802.02	-220
30592	Fonds pour les structures d'accueil extrafamili..	-43'493.78	-43'100	-394	-43'035.17	-459
30593	Caisse de remplacement	-57'947.20	-141'100	83'153	-140'967.20	83'020
30610	Pensions	-4'759.50	-22'700	17'941	-22'699.20	17'940
30900	Formation et perfectionnement du personnel	-158'126.00	-169'700	11'574	-133'091.91	-25'034
30910	Recrutement du personnel	0.00	0	0	0.00	0
30920	Soldes	-214'385.05	-366'500	152'115	-233'247.85	18'863
30990	Autres charges de personnel	-32'957.75	-42'400	9'442	-36'486.50	3'529
30999	Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>-13'581'899.59</b>	<b>-13'871'900</b>	<b>290'000-12'722'251.92</b>		<b>-859'648</b>
31000	Matériel de bureau	-54'061.07	-58'500	4'439	-57'775.25	3'714
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	-671'880.59	-664'600	-7'281	-648'291.24	-23'589
31020	Imprimés, publications	-150'470.05	-181'000	30'530	-136'697.15	-13'773
31030	Littérature spécialisée, magazines	-21'785.90	-24'900	3'114	-22'079.36	293
31040	Matériel didactique	-135'892.10	-153'500	17'608	-156'007.93	20'116
31050	Denrées alimentaires	-450'297.33	-443'300	-6'997	-457'132.00	6'835
31051	Frais de réception	-47'830.65	-48'000	169	-40'836.90	-6'994
31060	Matériel médical et sanitaire	-54'632.60	-55'000	367	-54'386.45	-246
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	-62'057.34	-75'000	12'943	-63'334.70	1'277
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	-375'837.44	-392'500	16'663	-364'276.40	-11'561
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	-103'944.65	-104'500	555	-100'002.30	-3'942
31130	Acquisition de matériel informatique	-30'476.35	-30'500	24	-25'225.25	-5'251
31140	Objets du patrimoine culturel	-11'693.15	-10'000	-1'693	-11'700.00	7
31160	Appareils médicaux	-4'190.05	-6'000	1'810	-7'531.66	3'342
31200	Alimentation et élimination	-2'055'892.45	-1'990'400	-65'492	-1'686'904.41	-368'988
31300	Prestations de services de tiers	-4'046'280.83	-4'095'800	49'519	-3'724'144.35	-322'136
31301	Contrat de prestations police	0.00	0	0	0.00	0
31302	Médecin / dentiste scolaire	0.00	0	0	0.00	0
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	-45'116.35	-38'500	-6'616	-182'427.05	137'311
31330	Charges d'utilisation informatique	-33'190.55	-50'000	16'809	-22'319.30	-10'871
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	-142'000.00	-141'000	-1'000	-142'357.80	358
31332	Contrat de prestations informatique	-380'032.70	-380'900	867	-323'252.35	-56'780
31340	Primes d'assurances	-264'402.35	-248'100	-16'302	-262'400.25	-2'002
31360	Honoraires de l'activité de médecine privée	-40'213.35	-47'000	6'787	-34'405.95	-5'807
31370	Impôts et taxes	-137'923.55	-160'700	22'776	-200'532.18	62'609
31380	Cours, examens et conseils	-50'088.80	-63'000	12'911	-41'661.45	-8'427
31400	Entretien des terrains	-194'941.58	-195'000	58	-200'477.91	5'536
31410	Entretien des routes / voies de communication	-727'402.18	-675'000	-52'402	-642'492.95	-84'909
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	-3'550.50	-10'000	6'450	-5'599.45	2'049
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	-516'385.68	-558'000	41'614	-521'286.94	4'901
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	-376'240.34	-543'100	166'860	-143'141.75	-233'099
31450	Entretien des forêts	-38'872.36	-45'000	6'128	-48'507.21	9'635
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	-38'620.55	-63'500	24'879	-45'759.90	7'139
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	-585'091.84	-753'300	168'208	-636'785.42	51'694
31560	Entretien des appareils médicaux	-753.55	-2'000	1'246	-2'419.50	1'666
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	-17'732.10	-8'000	-9'732	-13'996.50	-3'736
31590	Entretien d'autres biens meubles	-26'479.35	-23'500	-2'979	-18'708.90	-7'770
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	-142'976.80	-127'100	-15'877	-168'302.50	25'326

## Comptes 2017

Classification par nature		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	-20'831.65	-48'000	27'168	-4'113.60	-16'718
31620	Mensualités de leasing opérationnel	-97'448.60	-108'000	10'551	-102'126.75	4'678
31700	Frais de déplacement et autres frais	-118'454.25	-126'700	8'246	-114'228.80	-4'225
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	-239'123.80	-254'400	15'276	-242'695.30	3'572
31800	Réévaluations sur créances	-73'859.08	0	-73'859	-1'220.00	-72'639
31810	Pertes sur créances effectives	-130'512.72	-726'000	595'487	-200'286.64	69'774
31811	ADB, remises et non-valeur sur impôts	-545'447.93	0	-545'448	-509'671.16	-35'777
31920	Indemnisation de droits	-674.35	-600	-74	-670.45	-4
31990	Autres charges d'exploitation	-316'310.18	-142'000	-174'310	-333'985.46	17'675
31999	Historique MCH1	0.00	0	0	-93.15	93
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>-7'894'382.80</b>	<b>-6'298'500</b>	<b>-1'595'883</b>	<b>-6'276'897.20</b>	<b>-1'617'486</b>
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	-471'600.00	-461'500	-10'100	-472'525.35	925
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	-7'000.00	-16'900	9'900	-7'000.00	0
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	-865'292.80	-892'800	27'507	-982'778.40	117'486
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	-4'109'030.00	-4'071'700	-37'330	-4'129'731.65	20'702
33005	Amortissements planifiés, forêts PA	0.00	0	0	0.00	0
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	-642'970.00	-699'700	56'730	-559'170.00	-83'800
33014	Amortissements non planifiés, terrains bâtis ..	-1'631'600.00	0	-1'631'600	0.00	-1'631'600
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	-166'890.00	-155'900	-10'990	-125'691.80	-41'198
33999	Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>-1'243'208.20</b>	<b>-1'364'200</b>	<b>120'992</b>	<b>-1'004'945.07</b>	<b>-238'263</b>
34000	Intérêts passifs des engagements courants	0.00	-16'000	16'000	0.00	0
34010	Intérêts passifs des engagements financiers	-628'185.70	-10'000	-618'186	-8'935.13	-619'251
34060	Intérêts passifs des engagements financiers ..	-415.00	-1'022'500	1'022'085	-697'351.80	696'937
34110	Pertes réalisées sur les terrains PF	0.00	0	0	-8'954.59	8'955
34114	Pertes réalisées sur les bâtiments PF	0.00	0	0	-30'000.00	30'000
34190	Pertes de change sur monnaies étrangères	0.00	0	0	-53.30	53
34304	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	-88'872.91	-50'000	-38'873	-88'146.71	-726
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	-46'457.79	-70'000	23'542	-41'507.83	-4'950
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	-2'418.25	-3'700	1'282	-2'812.30	394
34391	Eau, énergie, combustible	-103'780.50	-130'000	26'220	-100'210.05	-3'570
34394	Primes d'assurances PF	-15'826.25	-13'800	-2'026	-15'925.35	99
34410	Réévaluation des terrains PF	0.00	-3'200	3'200	0.00	0
34414	Réévaluation des bâtiments PF	-338'345.68	-30'000	-308'346	0.00	-338'346
34990	Autres charges financières	-18'906.12	-15'000	-3'906	-11'048.01	-7'858
34999	Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements sp..</b>	<b>-1'105'351.03</b>	<b>-340'200</b>	<b>-765'151</b>	<b>-967'718.60</b>	<b>-137'632</b>
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	-583'610.78	-320'200	-263'411	-898'698.15	315'087
35110	Attributions aux fonds du capital propre	-521'740.25	-20'000	-501'740	-69'020.45	-452'720
35999	Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>-10'438'137.75</b>	<b>-10'201'100</b>	<b>-237'038</b>	<b>-10'450'354.92</b>	<b>12'217</b>
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	-115'760.95	-109'500	-6'261	-86'841.70	-28'919
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	-5'582'897.00	-209'700	-5'373'197	-540'185.15	-5'042'712
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	-313'695.75	-390'800	77'104	-358'937.60	45'242
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	-437'805.85	-394'000	-43'806	-457'929.85	20'124
36227	Péréquation financière intercommunale	0.00	0	0	0.00	0
36300	Subventions à la Confédération	0.00	-140'700	140'700	-140'870.00	140'870
36310	Subventions aux canton	-7'082.65	-23'500	16'417	-83'837.90	76'755
36320	Subventions aux communes et aux syndicats..	-922'339.40	-1'189'900	267'561	-1'197'363.37	275'024
36340	Subventions aux entreprises publiques	-1'102'534.95	-1'095'500	-7'035	-972'262.20	-130'273
36350	Subventions aux entreprises privées	-800'584.40	-711'500	-89'084	-873'830.90	73'247
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	-1'151'158.50	-1'179'900	28'742	-943'542.15	-207'616
36370	Subventions aux personnes physiques	-2'378.30	-4'756'100	4'753'722	-4'794'753.10	4'792'375
36500	Réévaluations, participations PA	-1'900.00	0	-1'900	-1.00	-1'899
36999	Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
<b>37</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>-478'216.40</b>	<b>-440'000</b>	<b>-38'216</b>	<b>-451'056.15</b>	<b>-27'160</b>
37010	Cantons et concordats	-478'216.40	-440'000	-38'216	-451'056.15	-27'160
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	<b>-18'017.75</b>	<b>0</b>	<b>-18'018</b>	<b>0.00</b>	<b>-18'018</b>

## Comptes 2017

Classification par nature		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
38400	Charges financières extraordinaires	-18'017.75	0	-18'018	0.00	-18'018
38940	Attribution à la réserve de politique budgétaire	0.00	0	0	0.00	0
38990	Autres attributions au capital propre	0.00	0	0	0.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-5'181'960.19</b>	<b>-5'225'100</b>	<b>43'140</b>	<b>-5'324'520.90</b>	<b>142'561</b>
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	-2'139'719.71	-1'844'000	-295'720	-2'051'116.34	-88'603
39200	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	-1'315'066.56	-1'202'900	-112'167	-1'231'002.76	-84'064
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-302'673.92	-343'900	41'226	-334'300.00	31'626
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-1'291'200.00	-1'587'400	296'200	-1'575'100.00	283'900
39500	Imputations internes pour amortissements pla..	-133'300.00	0	-133'300	-133'001.80	-298
39800	Reports internes	0.00	-246'900	246'900	0.00	0



## Comptes 2017

Classification par nature		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
<b>PRODUITS</b>		<b>71'112'743.22</b>	<b>65'919'800</b>	<b>5'192'943</b>	<b>65'605'835.76</b>	<b>5'506'907</b>
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>29'699'199.24</b>	<b>27'951'000</b>	<b>1'748'199</b>	<b>26'976'738.58</b>	<b>2'722'461</b>
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	17'556'290.80	18'568'000	-1'011'709	18'028'477.95	-472'187
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	261'011.45	300'000	-38'989	166'808.90	94'203
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	580'976.03	220'000	360'976	472'233.71	108'742
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	0.00	2'000	-2'000	-5'771.80	5'772
40007	Impôts sur le revenu, taxation rectificatives à l..	0.00	0	0	0.00	0
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	1'859'440.85	1'835'000	24'441	1'952'527.75	-93'087
40011	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	0.00	75'000	-75'000	205'508.35	-205'508
40020	Impôts à la source, personnes physiques	573'717.66	530'000	43'718	615'500.76	-41'783
40030	Prestations en capital	518'576.60	355'000	163'577	351'191.05	167'386
40040	Gains en loterie	8'056.15	11'000	-2'944	9'807.75	-1'752
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	4'268'906.00	2'900'000	1'368'906	2'204'387.70	2'064'518
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	1'491'105.42	1'162'000	329'105	748'868.61	742'237
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	282'329.85	0	282'330	77'914.47	204'415
40102	Rappels d'impôts sur le bénéfice, personnes ..	5'073.91	0	5'074	6'075.58	-1'002
40108	ADB, remises et non-valeur	0.00	0	0	-106.49	106
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	272'715.13	247'000	25'715	313'036.58	-40'321
40111	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	4'339.47	0	4'339	-1'431.17	5'771
40190	IPM part au fonds en proportion de la populat..	941'976.03	837'000	104'976	861'858.36	80'118
40191	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	790'722.94	694'000	96'723	714'665.12	76'058
40210	Impôts fonciers	191'980.95	120'000	71'981	159'560.40	32'421
40330	Taxe des chiens	91'980.00	95'000	-3'020	95'625.00	-3'645
40390	Autres impôts sur la possession et sur la dép..	0.00	0	0	0.00	0
40999	Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>949'956.53</b>	<b>829'600</b>	<b>120'357</b>	<b>1'497'821.68</b>	<b>-547'865</b>
41200	Revenus de concessions	949'956.53	829'600	120'357	1'497'821.68	-547'865
41999	Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>9'836'693.36</b>	<b>9'194'200</b>	<b>642'493</b>	<b>9'418'525.63</b>	<b>418'168</b>
42100	Emoluments administratifs	224'522.32	233'200	-8'678	197'902.06	26'620
42300	Ecolages	24'754.15	11'000	13'754	18'124.95	6'629
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	956'354.60	1'081'100	-124'745	916'975.90	39'379
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	3'922'701.85	3'668'000	254'702	3'833'795.73	88'906
42500	Ventes	3'265'299.73	2'863'500	401'800	3'075'466.40	189'833
42600	Remboursements de tiers	1'423'307.98	1'272'400	150'908	1'342'351.64	80'956
42700	Amendes	19'653.23	35'000	-15'347	29'957.50	-10'304
42900	Autres Taxes	99.50	30'000	-29'901	3'951.45	-3'852
42901	Récupérations sur créances amorties	0.00	0	0	0.00	0
42999	Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>1'775'000.21</b>	<b>1'324'500</b>	<b>450'500</b>	<b>394'408.67</b>	<b>1'380'592</b>
43090	Autres revenus d'exploitation	379'255.16	279'500	99'755	389'842.10	-10'587
43900	Autres revenus	1'395'745.05	1'045'000	350'745	3'541.57	1'392'203
43999	Autres revenus - historique MCH1	0.00	0	0	1'025.00	-1'025
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>2'713'470.27</b>	<b>2'139'300</b>	<b>574'170</b>	<b>2'173'726.30</b>	<b>539'744</b>
44000	Intérêts des disponibilités	0.00	0	0	192.10	-192
44010	Intérêts des créances et comptes courants	6'347.90	500	5'848	0.00	6'348
44011	Intérêts moratoires sur impôts	233'014.05	296'000	-62'986	214'356.84	18'657
44019	Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de di..	1'237.17	0	1'237	-13'335.67	14'573
44020	Intérêts des placements financiers à court ter..	0.00	0	0	1'569.00	-1'569
44070	Intérêts des placements financiers à long ter..	536.00	500	36	9'582.35	-9'046
44090	Autres intérêts du patrimoine financier	225.00	0	225	225.00	0
44114	Gains provenant des ventes de bâtiments PF	306.40	0	306	57'390.45	-57'084
44191	Gains de change sur monnaies étrangères	155.55	0	156	0.00	156
44200	Dividendes	283'863.00	279'100	4'763	281'577.50	2'286
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	435'183.60	415'700	19'484	471'872.00	-36'688
44320	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	12'242.80	200	12'043	13'143.00	-900
44390	Remboursement de charges	76'224.91	71'000	5'225	73'468.95	2'756
44391	Autres remboursements de tiers	8'429.00	0	8'429	2'484.25	5'945

Classification par nature		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
44399	Autres produits des biens-fonds PF	0.00	0	0	0.00	0
44400	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	5'580.00	0	5'580	0.00	5'580
44434	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs mar..	455'382.20	0	455'382	0.00	455'382
44500	Revenus de prêts PA	27'297.60	12'000	15'298	11'951.37	15'346
44510	Revenus de participations PA	0.00	0	0	0.00	0
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	296'028.01	339'000	-42'972	315'425.51	-19'398
44720	Paielements pour utilisation des biens-fonds PA	825'787.08	705'300	120'487	711'883.89	113'903
44790	Autres produits des biens-fonds PA	32'144.56	20'000	12'145	21'092.56	11'052
44990	Autres revenus financiers	13'485.44	0	13'485	847.20	12'638
44999	Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financemen..</b>	<b>445'771.85</b>	<b>267'400</b>	<b>178'372</b>	<b>136'770.39</b>	<b>309'001</b>
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	30'214.53	243'400	-213'185	0.00	30'215
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	415'557.32	24'000	391'557	136'770.39	278'787
45999	Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>16'024'874.72</b>	<b>15'408'200</b>	<b>616'675</b>	<b>16'773'460.21</b>	<b>-748'585</b>
46040	Quotes-parts aux revenus des entreprises pu..	49'110.55	56'000	-6'889	51'609.55	-2'499
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	381'819.64	283'000	98'820	238'878.39	142'941
46120	Dédommagements des communes et des sy..	2'485'146.49	2'406'600	78'546	3'434'218.82	-949'072
46130	Dédommagements des assurances sociales ..	23'755.85	24'000	-244	23'739.10	17
46140	Dédommagements des entreprises publiques	0.00	0	0	0.00	0
46227	Péréquation financière intercommunale	4'365'866.00	4'240'500	125'366	4'913'815.00	-547'949
46300	Subventions de la Confédération	305'726.70	58'500	247'227	304'208.15	1'519
46310	Subventions des cantons et des concordats	6'912'643.16	8'183'400	-1'270'757	7'636'275.95	-723'633
46320	Subventions des communes et des syndicats..	1'281'359.75	0	1'281'360	5'000.00	1'276'360
46340	Subventions des entreprises publiques	200'524.43	147'200	53'324	149'140.30	51'384
46900	Redistribution taxe CO2	18'922.15	9'000	9'922	16'574.95	2'347
46999	Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>478'216.40</b>	<b>440'000</b>	<b>38'216</b>	<b>451'056.00</b>	<b>27'160</b>
47010	Cantons et concordats	478'216.40	440'000	38'216	451'056.00	27'160
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>4'007'600.45</b>	<b>3'140'500</b>	<b>867'100</b>	<b>2'458'807.40</b>	<b>1'548'793</b>
48300	Revenus divers extraordinaires	15'900.45	0	15'900	44'007.40	-28'107
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	780'000	-780'000	0.00	0
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	3'991'700.00	2'360'500	1'631'200	2'414'800.00	1'576'900
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>5'181'960.19</b>	<b>5'225'100</b>	<b>-43'140</b>	<b>5'324'520.90</b>	<b>-142'561</b>
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	2'139'719.71	1'844'000	295'720	2'051'116.34	88'603
49200	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	1'315'066.56	1'202'900	112'167	1'231'002.76	84'064
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	302'673.92	343'900	-41'226	334'300.00	-31'626
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	1'291'200.00	1'587'400	-296'200	1'575'100.00	-283'900
49500	Imputations internes pour amortissements pla..	133'300.00	246'900	-113'600	133'001.80	298