



**Rapport du Conseil communal au Conseil général de Val-de-Travers
à l'appui des comptes 2018 – tome 1**

	Page
Rapport d'information	1
Arrêté d'approbation (<i>page rose</i>)	25
Rapport de révision (<i>pages roses</i>)	27
Comptes 2017	
Bilan	29
Compte de résultats	31
Comptes de fonctionnement (résumé sur 2 positions)	32
Comptes des investissements (résumé selon la fonctionnelle)	33
Tableau des flux de trésorerie	35
Annexe (<i>pages vertes</i>)	
Principes comptables et d'évaluation	37
Etat du capital propre	39
Tableau des provisions	40
Tableaux des participations et des titres	41
Tableau des garanties	43
Tableau des immobilisations	44
Indications supplémentaires :	
Etat de la dette	47
Utilisation des crédits-cadres de développement	49
Contrôle des crédits (<i>pages blanches</i>)	
Contrôle des objets d'investissement (commenté)	51
Crédits extrabudgétaires du Conseil communal	65
Indicateurs (<i>page verte</i>)	67
Détails relatifs aux comptes (tome 2)	
Bilan détaillé (<i>pages blanches</i>)	1
Détail des comptes de résultat selon la classification fonctionnelle (<i>pages vertes</i>)	11
Détail des comptes de résultat triés par service (<i>pages blanches</i>)	97
Détail des comptes des investissements selon la classification fonctionnelle (<i>vert</i>)	195
Comptes par nature (<i>pages blanches</i>)	203

Rapport du Conseil communal au Conseil général à l'appui des comptes 2018 de la Commune de Val-de-Travers

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

Présentant un déficit de l'ordre du demi-million de francs pour des charges totales de 68 millions, les comptes 2018 affichent un résultat meilleur que prévu. Le budget tablait en effet sur une perte de 3,3 millions, en intégrant un prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle de 1,1 million de francs. Cette opération contribue au résultat de l'exercice, pour une hauteur au final plus importante, de 2,2 millions, montant équivalent à la forte baisse des revenus fiscaux enregistrée entre 2017 et 2018, laquelle représente la principale différence entre le budget et les comptes.

Aux 29,7 millions de francs de recettes fiscales contribuant au résultat (bénéficiaire) de 2017 succèdent ainsi des revenus de 27,4 millions seulement. Cette diminution demande toutefois à être nuancée. Elle provient en grande partie d'un rattrapage de l'impôt des frontaliers qui avait profité au résultat précédent, tout comme les derniers effets directs de l'amnistie fiscale. Signe que la conjoncture économique a retrouvé quelques couleurs, l'impôt de l'année en cours sur le bénéfice des entreprises a progressé de 12% entre 2017 et 2018. Des corrections sur années antérieures provoquent malgré tout une diminution globale de l'impôt sur les personnes morales de 2,3%. Celui des personnes physiques a reculé pour sa part, passant de 25,6 à 23,5 millions, le budget ayant tablé sur des recettes de 24,7 millions. Les effets de la reprise restent donc limités sur la fiscalité pour l'année 2018.

Les prévisions budgétaires ont, pour le reste, été tenues. Les charges de personnel bouclent à 31,03 millions, contre 30,94 au budget (mais en hausse de plus de 900'000 francs par rapport aux comptes 2017, en raison principalement de l'augmentation de la capacité des structures d'accueil extrafamilial). Celles de biens et services atteignent 13,8 millions (-0,2 million) et celles dites « de transfert » (subventions, contribution à des coûts mutualisés...) 10,6 millions (+0,05). Le service de la dette s'affiche en recul, profitant des taux d'intérêt toujours aussi bas.

A l'inverse des revenus fiscaux, d'autres rentrées participent à l'amélioration du résultat, telles que les taxes d'électricité, la vente de bois ou encore la péréquation intercommunale. Un ajustement à la réévaluation de la piscine des Combes à l'aune du MCH2 apporte également un bonus de quelque 450'000 francs.

Malgré les nouvelles normes comptables visant à apporter davantage de lisibilité aux comptes des collectivités publiques, les évolutions et ajustements ponctuels depuis 2016 rendent difficile la comparaison d'un exercice à un autre, de même que le manque de recul. Aussi est-il nécessaire d'apprécier la situation dans la durée pour en prendre la mesure.

Bénéficiant des bons résultats enregistrés depuis la fusion, la dette communale par habitant a décliné entre 2011 (3'574 francs par habitant) et 2015 (2'894 frs). La péjoration de la conjoncture économique couplée à la volonté des autorités communales de maintenir une politique active d'investissements ont entraîné l'endettement dans une hausse continue : la dette nette par habitant atteint ainsi 3'489 frs à fin 2018, retrouvant un niveau proche de celui des débuts de Val-de-Travers. Cette évolution est inquiétante et un coup de frein aux investissements pourrait s'avérer nécessaire



COMMUNE DE
VAL-DE-TRAVERS

LE VAL-DE-TRAVERS
qualités naturelles

si les perspectives budgétaires ne s'améliorent pas rapidement, quand bien même les taux d'intérêts restent particulièrement bas.

La Commune n'en garde pas moins la capacité à faire face à quelques mauvais exercices. Ses résultats cumulés des années antérieures, même s'ils stagnent depuis 2015 autour des 30 millions de francs, ont augmenté de plus de 5 millions depuis la fusion. La réserve de politique conjoncturelle a de son côté bénéficié de la revalorisation de notre bilan pour dépasser les 15 millions de francs ; 2,2 millions en ont été retranchés pour atténuer le présent déficit.

Ces armes ne seront pas de trop pour affronter les incertitudes à venir. Si la réforme de la péréquation des charges, qui entrera en force en 2020, devrait aboutir à un *statu quo* pour Val-de-Travers, celle de la fiscalité – qui se déploiera par étapes en 2020 et 2021 – porte en elle une grande part d'inconnu. La diminution de la charge fiscale entraînera à brève échéance un recul des rentrées pour les collectivités, mais sa contribution attendue à l'amélioration de l'attractivité résidentielle du Canton pourrait à terme avoir un effet positif. Dans l'immédiat, il s'agira de pouvoir faire face à cette baisse, évaluée à deux points d'impôt.

Le Conseil communal reste par ailleurs convaincu que cette même attractivité dépend d'autres facteurs que la charge fiscale. C'est la raison pour laquelle il a tenu, au cours des derniers exercices, à maintenir des prestations de qualité et à lancer des projets favorables au développement de Val-de-Travers. Le bouclage de l'exercice 2018, moins sombre que redouté, le conforte dans cette politique, même si celle-ci doit rapidement retrouver des bases plus solides pour être maintenue.

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. Système de contrôle interne	10
2.5. Gestion financière.....	10
3. Eléments de contexte.....	11
3.1. Economie et emploi.....	11
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.....	21
4.4. Le tableau des flux de trésorerie.....	22
4.5. L'annexe aux comptes et les informations complémentaires	22
5. Programme de législature	23
6. Conclusion	23

1. Les comptes en bref

1.1. Chiffres clés

Chiffres clés (en milliers de francs)		2017	2018	Variation (%)
Bilan, dette et fortune	Total du bilan	211 489	207 572	- 1,9 %
	Capitaux propres	107 555	128 334	+ 19,3 %
	Dette à moyen et long termes	47 320	51 550	+ 8,9 %
	Dette nette par habitant (en francs)	3 310	3 489	+ 5,4 %
Compte de résultats	Charges d'exploitation	68 506	68 036	- 1,1 %
	Revenus d'exploitation	64 392	60 710	- 5,7 %
	Résultat des activités d'exploitation	- 4 414	- 7 326	+ 66,0 %
	Résultat provenant de financements	1 470	1 976	+ 34,4 %
	Résultat extraordinaire	3 990	4 795	+ 20,2 %
	Total des charges	70 067	68 985	- 1,5 %
	Total des produits	71 113	68 431	- 3,8 %
	Dont prélèvement à la réserve de politique budgétaire	0	2250	
	Résultat	1 046	- 554	- 153,0 %
	Autofinancement	5 610	1 194	- 78,7 %
Fiscalité	Revenus fiscaux	29 699	27 411	- 7,7 %
	Impôts sur les personnes physiques	25 627	23 464	- 7,4 %
	<i>dont impôts sur le revenu</i>	18 398	17 658	- 4,0 %
	<i>dont impôts des frontaliers</i>	4 269	2 773	- 35,0%
	Impôts sur les personnes morales	3 788	3 701	- 2,3 %
	<i>dont impôts sur le bénéfice</i>	1 779	1 726	- 2,9 %
	Valeur d'un point d'impôt	270	264	- 2,1 %
Investissements	Investissements bruts	5 354	4 064	- 24,1 %
	Investissements nets	5 195	3 191	- 38,6 %
	Evolution des immeubles du patrimoine financier	831	100	- 88,0 %

1.2. Grandes lignes

Après avoir connu une longue série d'exercices bénéficiaires, la Commune de Val-de-Travers subit de plein fouet le ralentissement économique constaté depuis 2016. Cet exercice avait ainsi été marqué par un déficit de 1,7 million, auquel avait succédé un bénéfice d'un million de francs en 2017, dû principalement à des récupérations fiscales et à la poursuite de la transition vers le nouveau modèle comptable. Le résultat de 2018, même meilleur qu'attendu, confirme que la situation reste

tendue, à l'image du recul de l'impôt des personnes physiques, qui poursuit sa descente initiée en 2016. Une amélioration de la conjoncture est indispensable pour permettre à Val-de-Travers de maintenir dans la durée son niveau de dépenses actuel, même si la commune dispose des moyens pour faire face à quelques exercices déficitaires : sa fortune reste importante (30 millions) et sa réserve de politique conjoncturelle atteint encore 13 millions de francs.

1.3. Constats importants

L'exercice 2018 inspire au Conseil communal les constats suivants :

- Les capitaux propres effectuent un bond important, de près de 20%, totalisant près de 130 millions de francs. La raison se trouve dans la dissolution de la réserve pour l'assainissement de Prévoyance.ne, suivant en cela les recommandations des normes comptables.
- En recul déjà en 2017, l'impôt des personnes physiques diminue encore en 2018. Même si la variation est moindre qu'entre les deux exercices précédents (-2,2 millions de francs, soit une baisse de -8,4%), elle n'en est pas moins inquiétante, traduisant le recul démographique et la santé financière de notre population. La contraction de l'impôt des personnes morales est nettement plus modérée (-87'000 francs, soit -2,316%) et elle s'explique par des rectifications sur années antérieures. La part communale au fonds de répartition de l'impôt des personnes morales est stable quant à elle.
- Dans la cible du budget, les charges de personnel n'en affichent pas moins une augmentation importante par rapport à 2017 (+3%). Deux faits y concourent principalement : la hausse des effectifs des structures d'accueil, liée à celle de la capacité d'accueil, ainsi que la transformation de postes de stagiaires en postes fixes, d'une dotation de 1.8 EPT, qui permet ainsi de respecter la législation sur le salaire minimum pour la formation pratique de jeunes lorsque celle-ci n'est pas imposée par leur cursus.
- Entre la bonne tenue du marché de l'électricité et les ventes de bois meilleures qu'attendues, la Commune tire parti de ses activités commerciales, qui contribuent elles aussi à l'amélioration du résultat par rapport au budget.
- Les charges d'amortissement du patrimoine administratif sont plus basses qu'escompté, en raison notamment du passage du Château de Travers au patrimoine financier après l'établissement du budget.
- L'accord du Conseil général a été requis pour dépasser le plafond des investissements déterminé par les mécanismes de frein à l'endettement. Il l'avait déjà été en 2017 et le sera certainement aussi en 2019, le Conseil communal estimant nécessaire de maintenir une politique de projets contribuant directement au développement de Val-de-Travers.
- La Commune a beau avoir les « reins solides » (une fortune de 30 millions et une réserve de politique conjoncturelle de 13 millions après prélèvement), il n'en demeure pas moins que les exercices déficitaires ne pourront pas se succéder longtemps encore. Dans l'immédiat en tout cas, le déficit rose pâle affiché conforte le Conseil communal dans sa ligne, qui allie prudence, maîtrise des dépenses et volonté de maintenir des prestations communales de qualité.

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.

Par ailleurs, la diminution des recettes fiscales entre 2017 et 2018, de 2,2 millions de francs, a permis de procéder à un prélèvement d'un montant équivalent à la réserve de politique budgétaire, dont le solde atteint désormais 13 millions. Conforme à la loi sur les finances de l'Etat et des communes

(LFinEC), notre règlement des finances autorise un prélèvement dès que les variations conjoncturelles d'une année à l'autre dépasse l'équivalent de 1% des charges du dernier exercice bouclé, ce qui est le cas. Ce prélèvement ne peut ensuite excéder le total des variations justifiant le prélèvement, ni être supérieur à la moitié de la réserve de politique budgétaire.

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 2018.

Bureau jusqu'au 22 juin 2018	Bureau dès le 22 juin 2018
Christiane Barbey, présidente	Antoinette Hurni, présidente
Antoinette Hurni, 1 ^{ère} vice-présidente	Laurent Patthey, 1 ^{er} vice-président
Laurent Patthey, 2 ^{ème} vice-président	Frédéric Schlosser, 2 ^{ème} vice-président
François Oppliger, secrétaire	Jean-Pierre Gfeller, secrétaire

Conseil communal

La composition du Conseil communal n'a pas connu de changement en 2018.

Bureau jusqu'au 27 juin 2018	Bureau dès le 27 juin 2018
Christian Mermet, président	Frédéric Mairy, président
Frédéric Mairy, vice-président	Christophe Calame, vice-président
Christophe Calame, secrétaire	Yves Fatton, secrétaire

Au 31 décembre 2018, 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	DEFCOS	Economie, finances et cohésion sociale

Chancellerie communale

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

Le chancelier en poste est Alexis Boillat.

2.2. Organisation structurelle et effectif du personnel

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

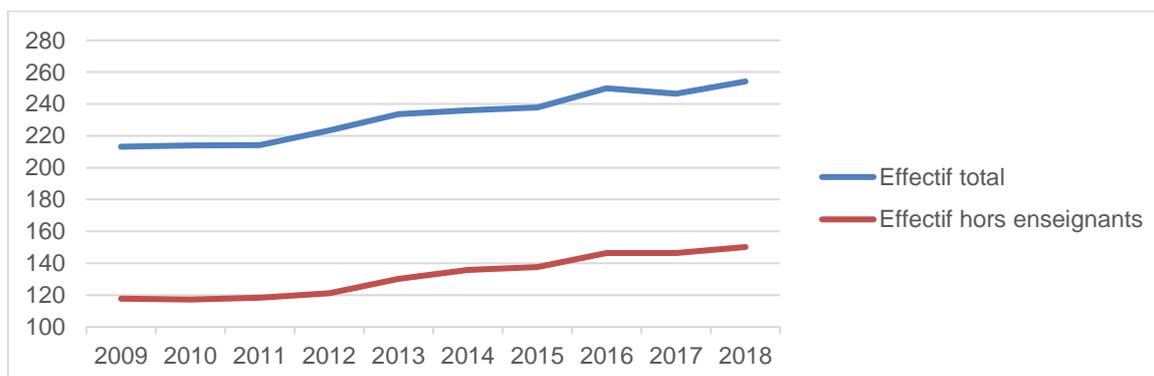
Structurée différemment, l'école Jean-Jacques Rousseau regroupe environ 40% de l'effectif communal. En plus de sa dotation d'enseignement, elle dispose d'une direction et de personnel administratif et technique. Les enseignants et les membres de la direction d'école dépendent d'un statut spécifique, défini à l'échelle du canton et fixant des modalités particulières. 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 2018	Fin 2018
DASSP (administration, santé, sécurité publique)	30.95 EPT	30.75 EPT
DJE (jeunesse et enseignement)	25.29 EPT	31.89 EPT
DI (infrastructures)	42.85 EPT	41.10 EPT
DEFCOS (économie, finances, cohésion sociale)	20.20 EPT	21.10 EPT
DTSC (territoire, sports et culture)	18.70 EPT	18.40 EPT
Ecole JJR (personnel administratif et technique)	6.53 EPT	6.93 EPT
Ecole JJR (direction, personnel enseignant et unité socio-éd.)	103.41 EPT	104.00 EPT
Effectif total	247.93 EPT	254.17 EPT
Effectif total hors personnel enseignant	144.52 EPT	150.17 EPT

Ces chiffres (comme ceux des pages suivantes) ne comprennent ni les conseillers communaux, ni le personnel auxiliaire, ni les apprentis formés au sein de la commune. En fin d'année 2018, ces derniers étaient au nombre de 21 (7 apprentis-es employés-es de commerce, 8 apprentis-es socio-éducatifs-es, 2 apprentis forestiers-bûcherons, 4 apprentis agents d'exploitation).

Pour rappel, à fin 2017, notre commune comptait 246.53 EPT (146.42 hors enseignants). Il est intéressant de se pencher sur l'évolution depuis la fusion. Les explications à la hausse constatée depuis 2012 sont multiples. Citons l'extension de la crèche communale et de sa capacité d'accueil, l'augmentation des missions du GSR et de son effectif, ainsi que celles du service des ambulances et du service forestier.



<i>Etat de situation par entité (en EPT)</i>	<i>Début 2018</i>	<i>Fin 2018</i>	<i>Entité de gestion</i>	<i>Cause des variations entre début et fin 2018</i>
Dicastère de l'administration, de la santé et de la sécurité publique (DASSP)				
Chancellerie	6.20	6.20	12 0220	
Ressources humaines	2.00	2.20	12 0220	Transfert de 0.20 EPT du JJR.
Sécurité publique	6.00	6.00	12 0220	
Sécurité publique / Agent de sécurité publique	2.00	2.00	12 1120	
Ambulances du Val-de-Travers	14.75	14.35	12 4220	La mutualisation des coûts nous reconnaît un effectif maximal de 16.10 EPT.
Dicastère de la jeunesse et de l'enseignement (DJE)				
Direction du dicastère	1.45	2.05	12 0220	Le DJE employait à fin 2018 0.60 EPT sur les 1.8 EPT de poste de stagiaires.
JJR-Direction des écoles	2.10	2.10	22 2190	
JJR-Personnel administratif des écoles	2.20	2.50	12 2190	Transfert de 0.20 EPT aux RH et création de poste de 0.50 EPT en raison d'une augmentation des missions du secrétariat.
JJR-Concierges/aides des écoles	3.40	3.40	12 2170	
JJR-Bibliothécaire des écoles	0.53	0.53	12 2192	
JJR-Enseignants	100.11	100.70	22 2111 22 2120 22 2130	Dédoubllement de deux classes aux Verrières en raison d'une augmentation significative du nombre d'élèves.
JJR-Unité socio-éducative	1.20	1.20	12 2192	
JJR-Service médical des écoles	0.40	0.50	12 4330	Augmentation de la dotation de 0.10 EPT pour permettre la reprise des activités de prophylaxie dentaire.
Bibliothèque communale	0.24	0.24	12 3210	
Crèches communales	23.60	29.60	12 5451	L'augmentation de la capacité d'accueil a entraîné celle des effectifs.

<i>Etat de situation (en EPT)</i>	<i>Début 2018</i>	<i>Fin 2018</i>	<i>Entité de gestion</i>	<i>Cause des variations entre début et fin 2018</i>
Dicastère du territoire, des sports et de la culture (DTSC)				
Direction du dicastère	3.15	3.05	12 0220	L'effectif au début 2018 comprend un remplacement lié à une incapacité de travail (0.7 EPT). A fin 2018, 0.60 EPT sont utilisés par le DTSC sur le 1.8 EPT de poste de stagiaires.
Chauffage à distance	0.20	0.20	12 8731	
Centre sportif et piscine des Combes	15.35	15.15	12 3410	Les tâches relevant du gardiennage des piscines ont nécessité un effectif légèrement moins important.
Dicastère des infrastructures (DI)				
Direction du dicastère	2.20	2.20	12 0220	0.70 EPT est imputé aux déchets et 0.25 à la facturation de l'eau.
Service des travaux publics	25.50	23.50	12 6150	Un remplacement d'une incapacité de travail augmentait l'effectif de 1 EPT au début 2018. Un poste était à repourvoir à la fin de l'exercice.
Gérance des bâtiments	11.15	11.90	12 0290	Un remplacement d'une incapacité augmente l'effectif à fin 2018.
Service des eaux	2.00	2.00	12 7101	
	2.00	1.50	12 7201	Un remplacement d'une incapacité augmente l'effectif à fin 2018.
Dicastère de l'économie, des finances et de la cohésion sociale (DEFECOS)				
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	Un poste était vacant à fin 2018. La dotation à fin 2018 comprend le remplacement d'un congé maternité. L'effectif « normal » est de 12 EPT, stable par rapport à 2017.

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 significative depuis l'introduction du MCH2 en 2016. Relevons la distinction des charges de la facture sociale par la création d'un compte spécifique 36110.01 *Facture sociale* et la création d'un compte 44110.00 *Gains provenant de ventes de terrains PF*, qui permet de porter au compte de fonctionnement les gains sur ventes de terrains qui étaient auparavant enregistrés directement à la fortune nette.

2.4. Système de contrôle interne

Conformément à la Loi sur les finances de l'Etat et des communes, notre service financier s'est doté d'un système de contrôle interne (SCI), recouvrant « l'ensemble des activités, méthodes et mesures qui servent à garantir un déroulement conforme et efficace de l'activité des unités administratives » (LFinEC, art. 60, al. 1). Ce SCI est entré en application au 1^{er} janvier 2018.

Notre SCI concerne le domaine financier uniquement. Le Conseil communal n'a pas jugé nécessaire d'étendre son périmètre à d'autres activités de la commune, en regard notamment des procédures déjà existantes qui permettent de garantir un fonctionnement correct de l'administration, dans le respect du cadre réglementaire en vigueur.

Réalisée avec l'appui d'un mandataire, l'élaboration de ce SCI a été facilitée par le fait que les procédures étaient, pour l'essentiel, déjà existantes. Le travail principal a concerné l'identification des risques et la mise en place d'indicateurs de suivi. Le rapport de gestion du DEFCOS en fait une présentation.

2.5. 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^{er} janvier 2015. Le 7 décembre 2015, le Conseil général de Val-de-Travers a adopté un règlement des finances qui en précise les dispositions à l'échelle communale.

3. Eléments de contexte

3.1. Economie et emploi

Un taux de chômage en baisse (4.3% à la sortie de l'année 2018, Neuchâtel ayant connu sur un an une diminution de 1.4 point, soit la plus forte de l'ensemble des cantons), un nombre d'emplois en hausse et des perspectives plutôt bonnes pour les grandes entreprises : la dynamique positive qu'a connu l'économie neuchâteloise en 2018 est malgré tout à considérer avec prudence.

Dans son dernier bulletin sur la conjoncture économique (4^e trimestre 2018), le Service cantonal de statistique note qu'il est « possible que le sommet conjoncturel soit derrière nous ». En effet, « les commandes de l'étranger dictent dans une large mesure l'évolution de l'activité industrielle du canton. Or, la tendance dans l'industrie manufacturière est négative depuis plusieurs mois déjà dans la zone euro, en particulier en Allemagne. En France, le rythme d'expansion de la production industrielle est le plus faible depuis 24 mois. Quant aux pays émergents, la conjoncture y subit les effets négatifs cumulés des mesures protectionnistes et de l'assèchement des liquidités en dollars à la suite de la normalisation de la politique monétaire américaine. »

Le secteur du commerce de détail est quant à lui « à la peine », soumis à la double concurrence du commerce en ligne et du tourisme d'achat. La situation est meilleure en revanche dans la construction, où « la conjoncture est bonne et les entreprises ont même des difficultés à recruter du personnel ».

3.2. Situation démographique

L'année 2018 s'est malheureusement inscrite en prolongement de la précédente, avec une nouvelle baisse démographique qui éloigne Val-de-Travers de la barre symbolique des 11'000 habitants, pas loin d'être atteinte à fin 2016. Même s'ils ont été deux fois moins nombreux qu'en 2017, les 92 départs enregistrés l'an dernier continuent d'interpeller le Conseil communal. La situation n'est pas propre à Val-de-Travers et c'est l'entier des communes neuchâteloises qui, à de rares exceptions près, voit sa population décroître. Les raisons en sont multiples et le Conseil d'Etat – avec l'appui des communes en attendant celui du Grand Conseil – entend se donner des moyens supplémentaires pour inverser la tendance, au travers notamment de la réforme de la fiscalité et du programme d'impulsion qui dégagera des montants pour favoriser la domiciliation dans le canton et soutenir des projets de développement.

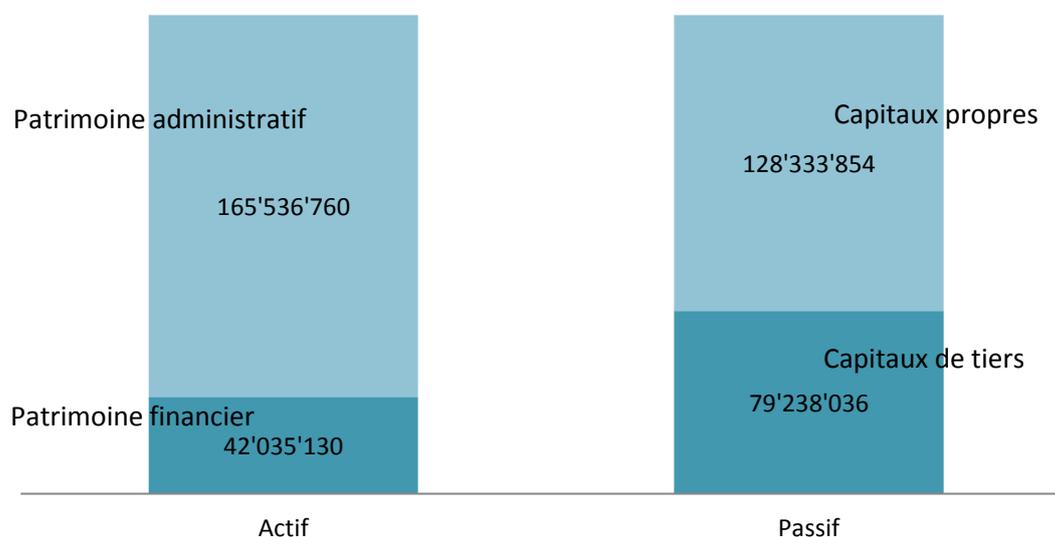
4. Présentation des comptes

4.1 Le bilan

Le total du bilan s'élève à 207'571'890 francs, en baisse de 3,9 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%	
+ Entretiens spécifiques	0,25%	
+ Risque de vacance	0,20%	
Total	7,20%	Appliqué aux immeubles

Les éventuels déficits de réévaluation sont prélevés à la réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier, compte n° 29600.00. Au 31 décembre 2018, le service des finances a vérifié la valeur de l'ensemble du parc immobilier. Aucune variation n'était suffisamment significative pour justifier une réévaluation comptable.

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. Nous surveillons cependant les révisions de valeur d'assurance. Depuis le 1^{er} janvier 2016, quarante bâtiments ont été réévalués par l'ECAP, dans tous les cas à la hausse. En application du principe de prudence, nous n'avons pas adapté la valeur comptable des immeubles concernés. Seul un bâtiment, l'ancien hangar des pompes de Môtiers, destiné à être transféré au patrimoine financier, a été réévalué en 2018.

Capitaux de tiers

La liste des emprunts au 31 décembre 2018 figure en annexe aux comptes annuels.

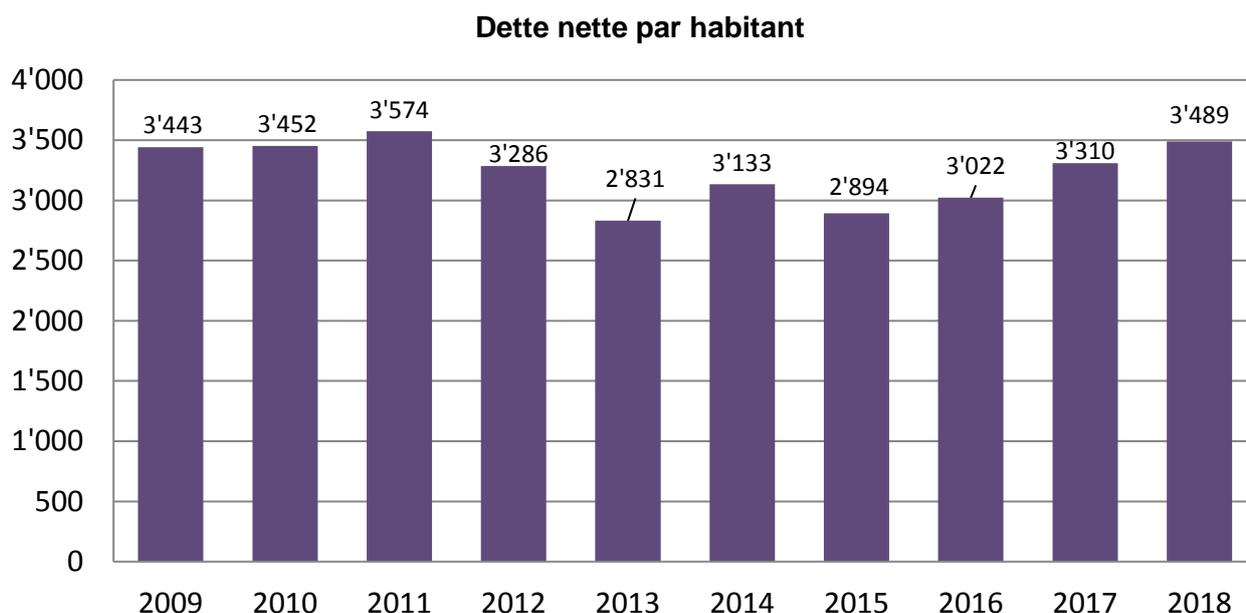
La dette communale proprement dite s'élève à environ 52 millions de francs.

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

	31.12.2018	31.12.2017
Engagements courants	4'768'463	5'435'863
Dettes à court terme	13'500'000	16'140'412
Dettes à long et moyen termes	51'550'159	47'320'181
Provisions	5'485'504	31'099'994
./. prov. excédentaire prévoyance.ne	0	25'570'985
Passifs transitoires	2'443'114	2'446'221
Eng. envers les fonds de tiers	1'490'796	1'490'796
Capitaux de tiers	79'238'036	78'362'482
./. Patrimoine financier	42'035'130	42'762'730
Endettement net	37'202'906	35'599'752

Le taux d'endettement net, de 136%, reste acceptable. 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 3'489 francs, la situation de notre commune n'est donc pas idéale. Si elle reste plus favorable que celle de l'ensemble des communes neuchâteloises, dont la dette nette par habitant s'élevait à 4'132 francs en 2017 (3'935 francs en 2016), elle présente depuis 2015 une progression plutôt inquiétante, même si celle-ci s'explique.

La structure par prêteur à moyen et long termes est assez équilibrée. Notre plus important créancier reste PostFinance, avec une part de 21,0% du total.

Structure des emprunts par prêteur (arrondi au franc)

Prêteur	Solde au 31.12.2018	Nombre d'emprunts	Solde au 31.12.2017	Nombre d'emprunts
PostFinance	10'800'000	6	11'800'000	6
Caisse de pensions de la Poste	7'000'000	1	7'000'000	1
Banque cantonale de Genève	5'317'101	2	5'491'686	2
Canton des Grisons	5'000'000	1		
Canton de Neuchâtel	4'830'363	22	5'057'245	26
SUVA	4'000'000	2	4'000'000	2
UBS	3'655'030	3	4'159'470	3
Rentes genevoises assurances	2'500'000	2	2'700'000	2
Confédération helvétique	2'094'540	15	2'305'155	15
Caisse de pensions police GE	2'000'000	1		
VZ Bank	2'000'000	1	2'000'000	1
Banque Cantonale Neuchâteloise	1'388'000	2	1'514'000	2
Fondation neuchâteloise de secours aux chômeurs	700'000	1	700'000	1
KA Finanz	151'000	3	504'000	3
Fondation Jequier	75'000	1	75'000	1
Raiffeisen	9'125	1	13'625	1
Total	51'550'159	64	47'320'181	66

Au 31 décembre 2018, la commune bénéficiait de 4 emprunts à court terme aux conditions suivantes :

Prêteur	Montant	Echéance	Conditions
Alpiq	3'000'000	3.12.2019	0,00 %
BCN	2'500'000	29.03.2019	- 0,10 %
Canton des Grisons	5'000'000	15.02.2019	- 0,15 %
VZ Depotbank AG	3'000'000	10.09.2019	- 0,15 %

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.

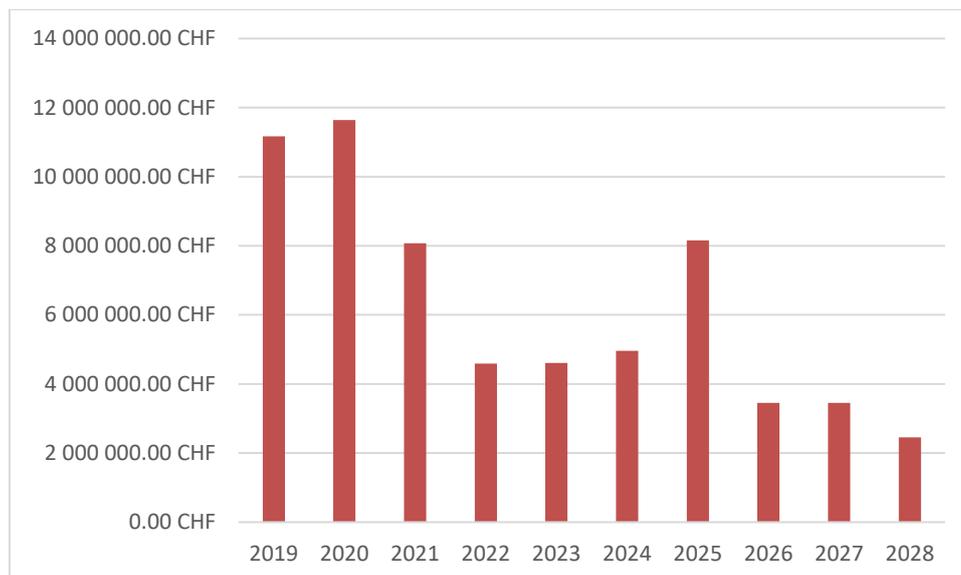
Les emprunts à court terme n'offrent pas cette sécurité, mais ils présentent, sur la durée, un taux d'intérêt moyen inférieur aux emprunts à taux fixes. Le taux d'un emprunt à terme contient en effet une prime de risque. Le contrat à taux variable économise cette prime.

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 cinquième de la dette (20.8%).

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



L'accroissement des emprunts à court terme (privilegiés compte tenu des taux très attractifs) et la réduction de la dette de ces dernières années ne nous a pas permis de conserver un profil d'extinction aussi équilibré que nous l'aurions souhaité. Cet échéancier permet malgré tout une bonne répartition du risque de taux.

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 0,85% contre 0,99% en 2017.

En faisant abstraction des emprunts à taux nul ou négatif, le taux de la dette s'est établi à 1,24% (1,57% en 2017). 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 devienne dérisoire à 0,3%, ce qui est très bon. Ce ratio est en effet considéré comme bon en dessous de 4%.

Les emprunts à court terme ont généré un revenu sur taux négatifs de 18'669 francs en 2018.

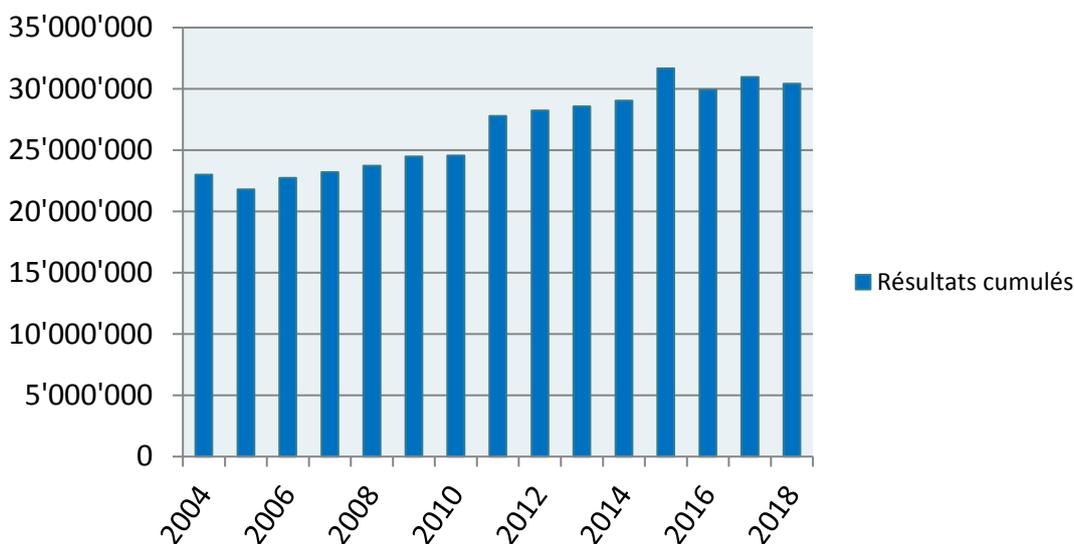
Capitaux propres

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 1'989'881 francs est un montant résiduel qui servira à couvrir des décisions prises avant 2012.

Le détail des montants concernés est le suivant :

	Disponible au 31.12.2017	Utilisé 2018	Disponible au 31.12.2018
Archives communales	22'988.00	22'988.00	0.00
Mise en œuvre contrat-région	171'092.85	130'000.00	41'092.85
2ème crédit NPR	968'165.10	2'692.50	965'472.60
Promotion économique et démographique	830'315.63	110'194.21	720'121.42
Etude de satisfaction	40'000.00		40'000.00
Formation accueil pour les collaborateurs du CSR	3'000.00	3'000.00	0.00
Solde sur zone 30	3'758.00		3'758.00
Compactus des archives		49'680.00	0.00
Marge	269'116.33		219'436.33
	<u>2'308'435.91</u>	<u>318'554.71</u>	<u>1'989'881.20</u>

Bien que non prévu par le détail des investissements, l'achat d'un nouveau compactus pour le service des archives s'inscrivait pleinement dans la logique ayant présidé à la mise en place de la réserve Processus de fusion. Le Conseil communal a décidé d'utiliser la marge restante de la réserve pour financer la dépense en question.

Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres

Les réserves pour l'approvisionnement en eau, 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, ainsi que dans l'annexe relative au capital propre.

Le service des eaux présente en 2018 un bénéfice attendu, sinon par son ampleur, de 287'123 francs, soit presque 14% du total des charges. Ce résultat a été affecté à la réserve, qui s'élève à 755'636 francs au 31 décembre. La perspective d'investissements importants dans les années à venir incite le Conseil communal à maintenir malgré tout le prix de vente à son niveau actuel.

L'évacuation des eaux continue à approvisionner sa réserve. Le budget prévoyait une perte, surtout par suite de la mise en conformité des stations d'épuration (STEP). Les travaux sur la STEP de Noiraigue ayant été repoussés, les amortissements se sont établis 125'000 francs en dessous du budget. Le résultat du chapitre a ainsi pu passer en territoire positif à hauteur de 23'072 francs, augmentant le fonds de l'assainissement à 1'311'366 francs.

Relevons que la dénomination de ce financement spécial est devenu trompeuse. Bien que constitué par un arrêté validé par le Conseil d'Etat en 2016, l'interprétation récente, par l'administration cantonale, de la loi sur la protection et la gestion des eaux, ne permet plus que le fonds de l'assainissement soit un financement spécial. Cette réserve devrait en effet figurer dans les fonds et être alimentée de manière active et volontaire pour préfinancer des investissements futurs. Une telle pratique étant en contradiction avec les normes comptables actuelles, nous n'avons pas modifié la classification de ce compte. A voir encore par la suite si le cadre légal permet d'accorder la pratique aux normes comptables.

Les efforts pour maîtriser les coûts de l'évacuation des déchets des ménages portent leurs fruits depuis un certain temps. Après la subvention communale qui couvre le 25% des charges nette du chapitre, le service des déchets a dégagé un excédent de 293'896 francs. Dès 2020, le taux de couverture du chapitre par l'impôt retombera à 20%, mais la même année la charge d'amortissement sera sensiblement réduite. La taxe pourrait être amenée à évoluer, mais il s'agit déjà d'attendre l'issue des réflexions en cours du côté du Canton, qui visent à permettre aux communes d'augmenter la part liée à la taxe en diminuant d'autant celle couverte par l'impôt.

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

Autres capitaux propres

Les capitaux propres ont réintégré la provision excédentaire sur l'assainissement de prévoyance.ne. Ils totalisent 128 millions de francs au 31 décembre 2018. Septante pourcent de cette somme provient de réserves constituées ou alimentées par la réévaluation du bilan intervenue en 2016.

4.2. Le compte de résultats

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

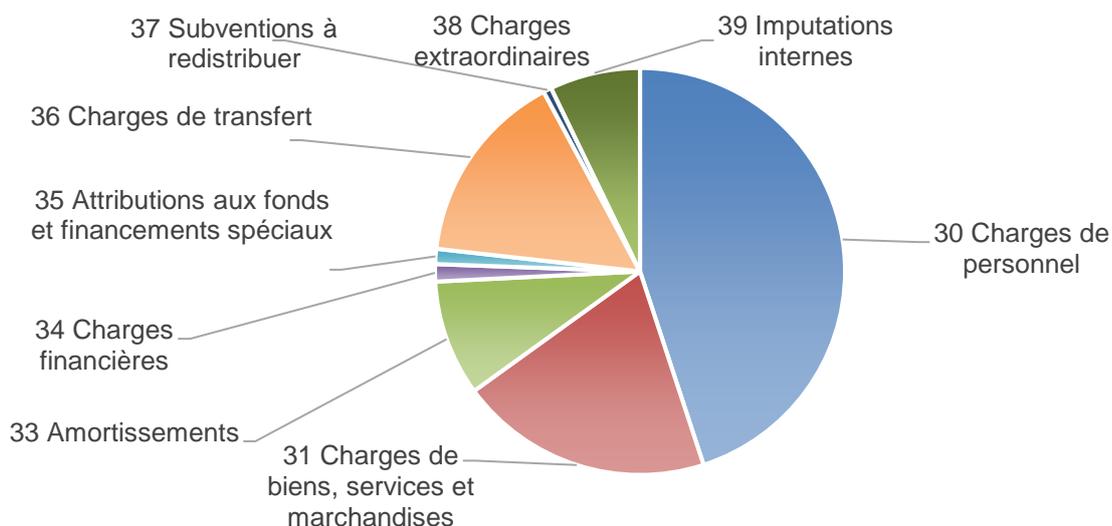
Chaque écriture comptable renseigne désormais trois domaines distincts :

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.

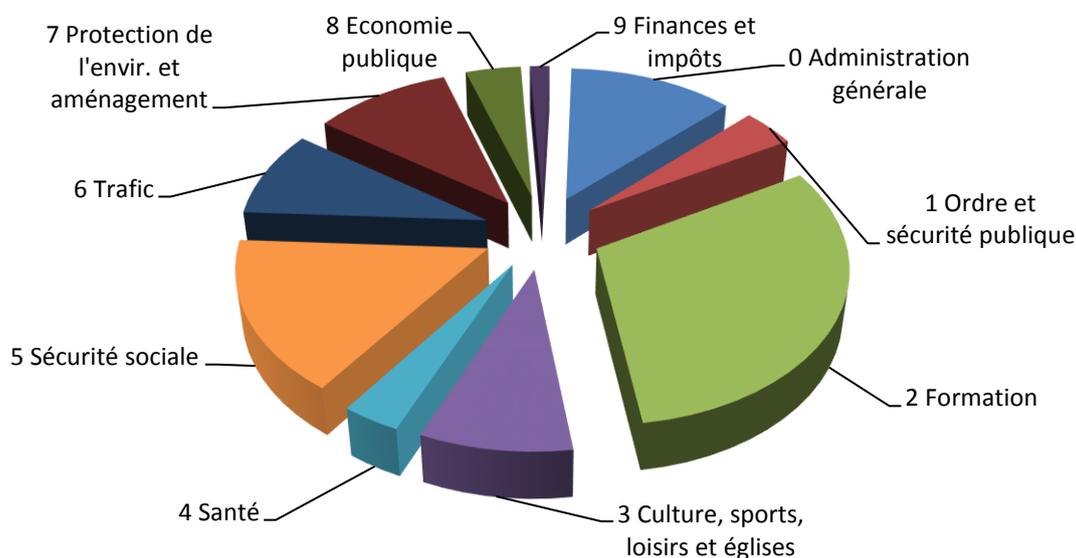
Le deuxième cahier présente le détail des comptes selon chacune de ces trois classifications.

Un document tiré à part vous renseigne sur le plan comptable et donne quelques clés de compréhension et d'interprétation.

Les charges par nature se répartissent comme suit :



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



Le compte de résultats de la commune présente un déficit de 554'062 francs. Le budget prévoyait une perte de 3,3 millions. Lorsque nous avons élaboré le budget 2018, nous avons anticipé la chute des revenus fiscaux dans une mesure telle qu'elle permettait un prélèvement à la réserve de politique budgétaire, à hauteur de 1,1 million. Notre pessimisme n'était pas suffisamment costaud, puisque la chute des rentrées fiscales nous a permis d'opérer un prélèvement de 2,2 millions, soit le double du montant prévu.

Les charges d'exploitation se sont rétractées de 770'000 francs. Cela est principalement dû au fait que 2017 avait enregistré l'amortissement du Château de Travers.

En conséquence du développement des prestations communales, les charges directement liées à l'activité annuelle, telles que les charges de personnel et celles de biens, services et marchandises, ont, sans surprise, repris l'ascenseur, dans des proportions attendues toutefois.

Les impôts

Les impôts sont la mauvaise surprise des comptes 2018. A l'automne 2017, à l'heure d'élaborer le budget 2018, nous avons prévu une baisse des revenus fiscaux sur les personnes physiques. Nous

pensions cependant que la hausse de l'impôt sur les personnes morales et sur les travailleurs frontaliers allait compenser cette baisse. Il n'en a rien été.

Mais avant tout, rappelons l'évolution qu'ont vécu notre coefficient d'impôt et la répartition de l'impôt entre le canton et les communes :

	Jusqu'en				
	2013	2014	2015-16	2017	2018
Coefficient communal	72	79	78	77	76
Impôt sur les personnes morales	50,0 %	38,5 %	38,5 %	38,0 %	38,5 %
Impôt sur les personnes physiques	35,6 %	39,1 %	38,8 %	38,3 %	37,8 %
Impôt à la source	35,6 %	39,1 %	38,8 %	38,3 %	37,8 %
Impôt sur les frontaliers	75,0 %	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, soit 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.

Et en 2018, un point d'impôt supplémentaire a été transféré par les communes au titre de la contribution à l'assainissement des finances cantonales.

Vu les difficultés financières des communes industrielles proches de la frontière, la bascule prévue de l'impôt sur les frontaliers a été repoussée à une date ultérieure.

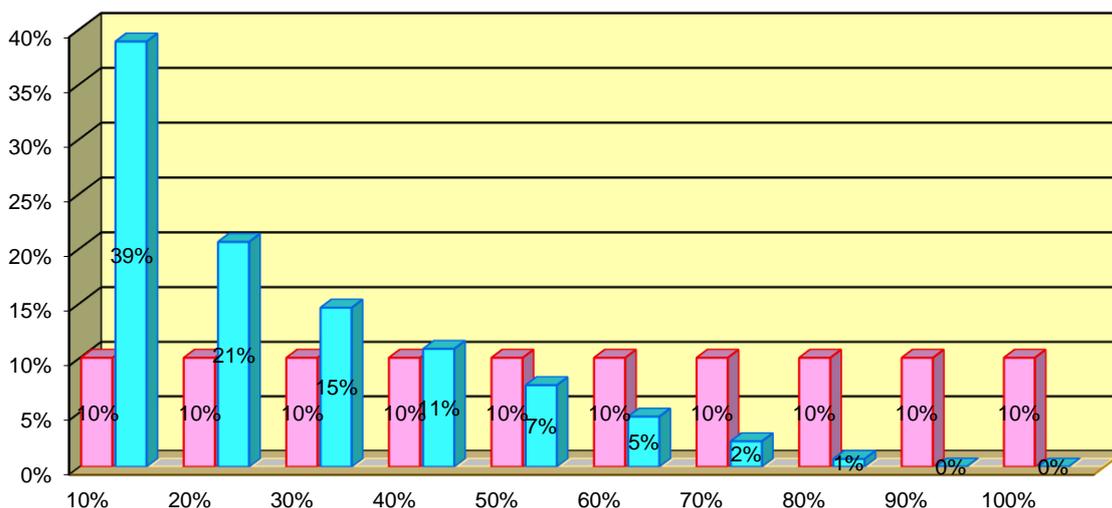
Impôt des personnes physiques

L'impôt sur les personnes physiques s'est élevé à 23'463'948 francs, contre 25'626'975 un an plus tôt. Une part significative de cette baisse provient de l'impôt sur les frontaliers. Ce dernier bénéficiait en 2017 d'une plus-value de 1,049 million de francs sur 2016 qui s'était ajouté à l'impôt ordinaire 2017. Si l'on fait abstraction de l'impôt sur les frontaliers, la baisse s'élève tout de même à 711'000 francs.

Nous avons anticipé une baisse de l'IPP. Cette prévision de baisse n'était que partielle, puisque nous n'avions pas connaissance encore du transfert d'un point d'impôt en faveur du canton. Or si la perte d'un point d'impôt explique à elle seule un écart de 259'000 francs par rapport au budget, l'impôt sur les revenus accuse un écart négatif de 949'000 francs par rapport aux prévisions.

A la baisse du coefficient s'ajoute un autre élément : la diminution de la masse imposable, qui représente, et de loin, notre principale ressource fiscale. Le total des revenus imposables dans notre commune est passé de 283 à 281 millions de francs entre 2017 et 2018. Il était encore de 285 millions en 2016 et 287 millions en 2015. On assiste donc bien à une fragilisation financière de notre population, du moins à la diminution de celle-ci.

La répartition de l'impôt entre les contribuables suit un peu le principe de Pareto : 20% de la population paie le 59% du total des impôts. Et les trois quarts de l'impôt des personnes physiques sont couverts par seulement 30% de la population. Cette répartition est stable depuis la fusion (en 2010, les 10% des contribuables les plus importants versaient 40% de l'impôt communal, contre 39% en 2018).

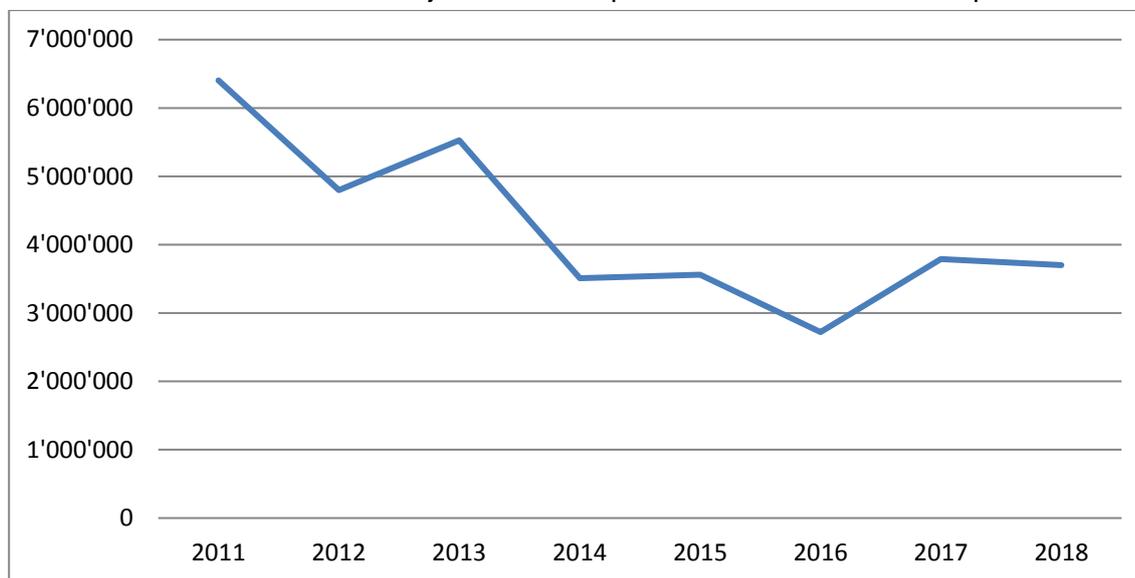


Les barres de gauches représentent la proportion de contribuable par tranche de 10%, les barres de droite la part de l'impôt total payée par la tranche en question.

Le point d'impôt s'est établi en 2018 à 264'125 francs. Soit 24.77 francs par habitant contre 25.10 un an plus tôt. En 2017, le point d'impôt par habitant était en moyenne de 31.55 francs dans le canton. Petite consolation, sur 36 communes, Val-de-Travers était classée au 34^{ème} rang en 2017 ; elle figure en 2018 au 31^{ème} rang, ayant notamment dépassé la ville du Locle. Les deux autres communes du district ferment toujours la marche de ce classement.

Impôt des personnes morales

L'impôt sur les personnes morales a rapporté en 2018 3'701'231 francs. La légère contraction observée par rapport à 2017 est due à des rectifications sur années antérieures. L'impôt sur le bénéfice est bien en hausse de 179'000 francs. Il s'agit d'une reprise réjouissante qui fait suite à la hausse observée l'an dernier déjà. Voici sans préambule son évolution depuis 2011.



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 dans les difficultés que rencontrait l'industrie de l'horlogerie de luxe.

Depuis deux ans, 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 l'impôt des personnes

morales reste supérieur à ce qu'il était en 2014. A cela s'ajoute pour notre commune, depuis 2017, la fiscalisation de l'entreprise Celgene, dont les activités devraient pleinement se déployer à compter de 2020, une fois le site de production de Couvet reconnu par les pays importateurs de ses produits.

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 et par nature.

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*.

Situation financière oblige, les investissements sont en retrait en 2018 de 5,3 à 4 millions de francs.

Comme l'an dernier, c'est la traversée de Travers qui représente la plus grande part des dépenses, avec 1,5 million, soit 38% du total. En deuxième position on retrouve le CAD (chauffage à distance) de Couvet, dont l'extention vers l'est du village, désormais en fonction, a encore coûté 565'000 francs l'an dernier. La troisième dépense en importance est le fait de la réhabilitation des STEP avec 253'000 francs. A relever que ces deux derniers postes ne sont pas à la charge du budget général de la commune, puisque financés par des taxes.

A Val-de-Travers, le niveau des investissements est traditionnellement faible. 2018 ne déroge pas à l'habitude puisque les investissements ont représenté 6,7 % des dépenses totales (activité considérée comme moyenne dès 10% et forte dès 20%). Malgré cela, et à cause d'un niveau d'autofinancement particulièrement faible, le degré d'autofinancement affiche un ratio historiquement bas de 37,4%. Ce taux ne devrait en principe pas descendre au dessous de 70%.

Si notre commune investit peu, ce n'est pas par frilosité, mais parce qu'elle a su adapter ses ambitions aux moyens dont elle dispose.

Crédits-cadres

Six crédits-cadres sont actuellement actifs :

Libellé	Montant	Date	Tirages 2018	Dépenses 2018
Renouvellement du parc véhicules de la voirie	600'000.00	07.12.2015	4 tirages pour un total de Fr. 294'000.00	Dépenses correspondantes pour Fr. 293'765.
Amélioration de la desserte forestière	190'000.00	07.12.2015	Fr. 145'000 pour un chemin à Travers.	Fr. 0.00, la dépense aura lieu en 2019.
Réfection de toitures	800'000.00	07.12.2015	-	Fr. 128'907.00 pour la toiture du temple de Couvet.
Mise en œuvre du contrat-région	1'500'000.00	22.06.2009	-	Fr. 130'000 pour le soutien extraordinaire à TBRC
2 ^e crédit-cadre politique régionale	1'500'000.00	22.10.2012	Fr. 262'500 pour la revitalisation des Mines d'asphalte.	Fr. 2'692.50 pour la licence Totemi.
Promotion démographique et économique	1'000'000.00	17.12.2012	-	Fr. 110'194 Refonte du site web (Fr. 50'000), Image (Fr. 31'000), Politique communale en faveur des seniors (Fr. 25'000)

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 le 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 2018 à -882'000 francs contre 6,3 millions une année plus tôt. Un chiffre négatif est une anomalie. Il signifie que la commune a dû emprunter pour financer ses activités courantes. C'est notamment la conséquence du dépassement du plafond aux investissements déterminé par nos mécanismes de maîtrise des finances.
2. Le flux de trésorerie provenant des investissements et des placements est naturellement le plus souvent négatif. Il s'élève pour notre commune à 3,3 millions, soit 3,2 millions pour le financement des investissements nets et 100'000 francs pour l'augmentation de valeur de nos bâtiments du patrimoine financier.
3. Le flux de trésorerie provenant des activités de financement découle en général des deux autres. On comprend ci-dessus que tant l'exploitation que l'activité d'investissement ont généré un besoin de financement. Ce dernier s'est élevé à 4,1 millions. Il a été couvert à hauteur de 1,6 million par les activités de financement. Le solde correspond à une diminution des liquidités de la commune pour 2,6 millions de francs.

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. Décompte des crédits cadres de développement

Ces différents éléments précisent certaines rubriques stratégiques du bilan communal.

L'annexe est complétée par différentes informations :

- Contrôle des crédits
 - Contrôle 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 2018 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. Afin de dresser un point de situation détaillé sans « encombrer » le rapport à l'appui des comptes, le Conseil communal a pris l'option d'un cahier séparé, reprenant la même forme que le programme en lui-même. Nous renvoyons dès lors le lecteur intéressé à ce document annexé.

6. Conclusion

Attendu en rouge vif, le résultat des comptes 2018 de la Commune de Val-de-Travers s'affiche en rose pâle. Un prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle y contribue fortement, de même que quelques ajustements et une bonne maîtrise des dépenses. Les recettes en revanche, fiscales avant tout, sont à la traîne, raison pour laquelle le Conseil communal se garde de pêcher par optimisme. Comme il l'a fait au cours des exercices précédents, depuis l'exercice 2016 précisément (le premier à porter la marque d'un fort ralentissement conjoncturel), l'exécutif reste convaincu de la justesse de son cap. La Commune s'est donnée les moyens d'affronter les vents contraires et il est légitime d'y recourir lorsque ceux-ci soufflent. Cela ne pourra toutefois pas durer trop longtemps et sans retour à une situation économique plus favorable, des mesures devront être prises. Il s'agit d'en être conscient et de rester vigilant en regard des projets à venir.

Dans l'immédiat, le Conseil communal tient à remercier votre autorité pour le travail effectué, de même que l'ensemble des services de l'administration communale pour son action et son engagement en faveur de la collectivité.

En vous invitant à accepter ce rapport à l'appui des comptes et les arrêtés qui lui sont liés, nous vous prions d'agréer, Madame la Présidente, Mesdames les conseillères générales, Messieurs les conseillers généraux, nos meilleures salutations.

Val-de-Travers, le 27 mars 2019

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

LE PRESIDENT : LE CHANCELIER :

Frédéric Mairy

Alexis Boillat

APPROBATION DES COMPTES 2018



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

vu le rapport du Conseil communal, du 27 mars 2019 ;
vu la loi sur les communes, du 21 décembre 1964 ;
vu la loi sur les finances de l'Etat et des communes, du 24 juin 2014 ;
vu le règlement des finances, du 7 décembre 2015 ;
vu le préavis positif de la Commission de gestion et des finances, du 27 mai 2019,

sur la proposition du Conseil communal,

arrête:

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

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

Charges d'exploitation	Fr.	68'035'973.32
Revenus d'exploitation	Fr.	60'710'038.63
Résultat des activités d'exploitation (déficit)	Fr.	-7'325'934.69
Résultat provenant des financements	Fr.	1'976'449.27
Résultat extraordinaire	Fr.	4'795'423.25
Résultat total (déficit)	Fr.	-554'062.17

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

Dépenses	Fr.	4'063'736.28
Recettes	Fr.	872'946.95
Investissements nets (augmentation)	Fr.	3'190'789.33

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

Dépenses	Fr.	99'994.75
Recettes	Fr.	0.00

d) le bilan au 31 décembre 2018.

Art. 2 La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2018 est approuvée.

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

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

Val-de-Travers, le 21 juin 2019

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

LA PRESIDENTE :

LE SECRETAIRE :

Antoinette Hurni

Jean-Pierre Gfeller

Rapport au Conseil communal sur la vérification des comptes de l'exercice 2018

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 2018 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 29, 30 avril et 6 mai 2019 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 2018.

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 2018 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 9 mai 2019

Vincent Deagostini
Expert-réviseur agréé



Christian Lebet
Réviseur agréé





Bilan condensé		situation au 31.12.2018	situation au 31.12.2017
1	ACTIF	207'571'890.09	211'488'838.04
10	Patrimoine financier	42'035'130.05	42'762'730.33
100	Liquidités et placements à court terme	5'162'582.80	7'719'218.46
101	Créances	15'049'258.05	14'705'804.60
104	Actifs de régularisation	7'623'747.42	6'252'284.89
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	56'121.03	42'517.38
107	Placements financiers	18'505.00	17'984.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	14'124'915.75	14'024'921.00
14	Patrimoine administratif	165'536'760.04	168'726'107.71
140	Immobilisations corporelles du PA	157'409'851.86	160'467'128.43
142	Immobilisations incorporelles	395'872.75	436'932.85
144	Prêts	1'996'468.43	2'087'479.43
145	Participations, capital social	5'734'567.00	5'734'567.00
2	PASSIF	-207'571'890.09	-211'488'838.04
20	Capitaux de tiers	-79'238'036.39	-103'933'467.10
200	Engagements courants	-4'768'462.93	-5'435'862.83
201	Engagements financiers à court terme	-13'500'000.00	-16'140'411.64
204	Passifs de régularisation	-2'443'113.59	-2'446'220.77
205	Provisions à court terme	-544'339.16	-586'844.91
206	Engagements financiers à long terme	-51'550'159.85	-47'320'181.00
208	Provisions à long terme	-4'941'164.40	-30'513'149.49
209	Fin. spéciaux et fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-1'490'796.46	-1'490'796.46
29	Capitaux propres	-128'333'853.70	-107'555'370.94
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-3'284'829.11	-2'810'737.41
291	Fonds	-4'746'005.24	-4'690'928.10
294	Réserve de politique budgétaire	-13'070'082.34	-15'320'141.34
295	Réserve liée au retraitement	-75'708'037.45	-52'654'602.36
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-1'108'511.23	-1'108'511.23
299	Excédent/découvert du bilan	-30'416'388.33	-30'970'450.50



Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Charges d'exploitation	68'035'973.32	68'706'955	-670'982	68'805'522.00	-769'549
30 Charges de personnel	31'030'976.12	30'948'110	82'866	30'125'574.24	905'402
31 Charges de biens et services et autres ch..	13'809'511.43	13'990'090	-180'579	13'581'899.59	227'612
33 Amortissements du patrimoine administratif	6'346'940.39	6'679'310	-332'370	7'894'382.80	-1'547'442
35 Attributions aux fonds et financements spé..	832'085.19	752'945	79'140	1'105'351.03	-273'266
36 Charges de transfert	10'644'711.75	10'584'900	59'812	10'438'137.75	206'574
37 Subventions à redistribuer	448'869.66	450'000	-1'130	478'216.40	-29'347
39 Imputations internes	4'922'878.78	5'301'600	-378'721	5'181'960.19	-259'081
Revenus d'exploitation	-60'710'038.63	-60'783'820	73'781	-64'391'672.50	-3'681'634
40 Revenus fiscaux	-27'411'460.44	-28'258'000	846'540	-29'699'199.24	-2'287'739
41 Patentes et concessions	-27'891.21	-498'300	470'409	-949'956.53	-922'065
42 Taxes	-10'611'380.17	-9'917'950	-693'430	-9'836'693.36	774'687
43 Revenus divers	-394'195.40	-288'600	-105'595	-1'775'000.21	-1'380'805
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-204'491.64	-273'970	69'478	-445'771.85	-241'280
46 Revenus de transfert	-16'688'871.33	-15'795'400	-893'471	-16'024'874.72	663'997
47 Subventions à redistribuer	-448'869.66	-450'000	1'130	-478'216.40	-29'347
49 Imputations internes	-4'922'878.78	-5'301'600	378'721	-5'181'960.19	-259'081
Résultat des activités d'exploitation	7'325'934.69	7'923'135	-597'200	4'413'849.50	-4'451'183
34 Charges financières	948'769.34	1'166'500	-217'731	1'243'208.20	-294'439
44 Revenus financiers	-2'925'218.61	-2'237'760	-687'459	-2'713'470.27	-211'748
Résultat provenant de financements	-1'976'449.27	-1'071'260	-905'189	-1'470'262.07	-506'187
Résultat opérationnel	5'349'485.42	6'851'875	-1'502'390	2'943'587.43	-4'957'370
38 Charges extraordinaires	7.80	0	8	18'017.75	-18'010
48 Revenus extraordinaires	-4'795'431.05	-3'518'100	-1'277'331	-4'007'600.45	-787'831
Résultat extraordinaire	-4'795'423.25	-3'518'100	-1'277'323	-3'989'582.70	-805'841
Total du compte de résultats	554'062.17	3'333'775	-2'779'713	-1'045'995.27	-5'763'210



Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
0	Administration Générale	2'780'238.30	4'399'540	-1'619'302	5'135'311.79	-2'355'073
01	Législatif et exécutif	1'004'506.60	1'037'470	-32'963	947'619.45	56'887
02	Services généraux	1'775'731.70	3'362'070	-1'586'338	4'187'692.34	-2'411'961
1	Ordre et sécurité publique	1'368'242.00	1'678'020	-309'778	1'421'872.16	-53'630
11	Sécurité publique	219'298.80	265'960	-46'661	158'192.58	61'106
14	Questions juridiques	-77'893.60	97'700	-175'594	80'989.26	-158'883
15	Service du feu	945'572.35	1'024'910	-79'338	907'232.38	38'340
16	Défense	281'264.45	289'450	-8'186	275'457.94	5'807
2	Formation	12'823'847.36	13'075'980	-252'133	12'919'735.48	-95'888
21	Scolarité obligatoire	12'358'500.71	12'639'480	-280'979	12'482'746.58	-124'246
22	Ecoles spéciales	346'047.40	328'000	18'047	310'960.75	35'087
23	Formation professionnelle initiale	119'299.25	108'500	10'799	126'028.15	-6'729
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	3'313'082.16	3'858'080	-544'998	3'602'885.43	-289'803
31	Héritage culturel	171'163.30	168'500	2'663	170'118.35	1'045
32	Culture, autres	279'661.17	288'710	-9'049	304'459.54	-24'798
34	Sports et loisirs	2'597'050.43	3'185'720	-588'670	2'869'119.13	-272'069
35	Eglises et affaires religieuses	265'207.26	215'150	50'057	259'188.41	6'019
4	Santé	26'067.45	353'900	-327'833	26'658.51	-591
42	Soins ambulatoires	23'752.10	337'300	-313'548	25'680.86	-1'929
43	Prévention de la santé	315.35	13'100	-12'785	977.65	-662
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	2'000.00	3'500	-1'500	0.00	2'000
5	Sécurité sociale	7'758'588.15	7'636'170	122'418	7'430'456.12	328'132
51	Maladie et accident	1'655'181.05	1'748'800	-93'619	1'760'853.20	-105'672
53	Veillesse et survivants	33'719.05	30'500	3'219	31'049.55	2'670
54	Famille et jeunesse	1'489'169.94	1'517'120	-27'950	1'372'781.25	116'389
55	Chômage	322'547.00	404'100	-81'553	367'393.05	-44'846
56	Construction de logements sociaux	16'741.45	26'000	-9'259	13'226.05	3'515
57	Aide sociale et domaine de l'asile	4'219'229.66	3'887'650	331'580	3'862'953.02	356'277
59	Domaine social, non mentionné ailleurs	22'000.00	22'000	0	22'200.00	-200
6	Trafic	5'748'164.23	5'992'950	-244'786	5'452'023.62	296'141
61	Circulation routière	4'410'235.48	4'629'550	-219'315	4'217'698.52	192'537
62	Transports publics	1'122'848.75	1'143'400	-20'551	1'015'245.10	107'604
63	Transports, autres	215'080.00	220'000	-4'920	219'080.00	-4'000
7	Protection environnement et aménagement	621'569.31	752'435	-130'866	679'175.59	-57'606
71	Approvisionnement en eau	29'651.84	37'000	-7'348	26'246.15	3'406
72	Traitement des eaux usées	0.00	0	0	0.00	0
73	Gestion des déchets	334'861.41	397'875	-63'014	395'059.29	-60'198
74	Aménagements	60'475.18	71'300	-10'825	26'750.50	33'725
75	Protection des espèces et du paysage	23'718.95	23'400	319	25'683.95	-1'965
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	63'961.13	91'900	-27'939	56'009.25	7'952
77	Protection de l'environnement, autres	29'123.00	62'160	-33'037	42'891.15	-13'768
79	Aménagement du territoire	79'777.80	68'800	10'978	106'535.30	-26'758
8	Economie publique	-853'545.72	-575'300	-278'246	-1'074'743.17	221'197
81	Agriculture	19'524.09	32'550	-13'026	13'827.30	5'697
82	Sylviculture	-132'418.14	-4'050	-128'368	-708.06	-131'710
84	Tourisme	111'500.65	104'300	7'201	98'263.50	13'237
85	Industrie, artisanat et commerce	7'750.05	19'400	-11'650	10'467.00	-2'717
87	Combustibles et énergie	-859'902.37	-727'500	-132'402	-1'196'592.91	336'691
9	Finances et impôts	-33'032'191.07	-33'838'000	805'809	-36'639'370.80	3'607'180
91	Impôts	-27'351'820.44	-28'213'000	861'180	-29'665'749.24	2'313'929
93	Péréquation financière et compensation..	-4'629'800.00	-4'365'900	-263'900	-4'365'866.00	-263'934
96	Administration de la fortune et de la dette	-1'030'975.43	-1'232'500	201'525	-2'588'833.41	1'557'858
97	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-19'595.20	-26'600	7'005	-18'922.15	-673
Excédent des charges/revenus (-)		554'062.17	3'333'775	-2'779'713	-1'045'995.27	1'600'057



Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
0 Administration Générale	53'988.00	265'000	-211'012	0.00	53'988
02 Services généraux	53'988.00	265'000	-211'012	0.00	53'988
1 Ordre et sécurité publique	51'185.98	1'000'000	-948'814	56'933.45	-5'747
11 Sécurité publique	39'086.55	0	39'087	0.00	39'087
15 Service du feu	2'876.43	1'000'000	-997'124	56'933.45	-54'057
16 Défense	9'223.00	0	9'223	0.00	9'223
2 Formation	20'714.65	110'000	-89'285	131'620.75	-110'906
21 Scolarité obligatoire	20'714.65	110'000	-89'285	131'620.75	-110'906
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	11'464.93	270'000	-258'535	320'618.73	-309'154
34 Sports et loisirs	115'361.02	200'000	-84'639	126'158.95	-10'798
35 Eglises et affaires religieuses	-103'896.09	70'000	-173'896	194'459.78	-298'356
4 Santé	238'434.10	270'000	-31'566	2'000.00	236'434
42 Soins ambulatoires	238'434.10	270'000	-31'566	2'000.00	236'434
5 Sécurité sociale	5'300.00	25'000	-19'700	0.00	5'300
54 Famille et jeunesse	5'300.00	25'000	-19'700	0.00	5'300
6 Trafic	1'158'674.63	2'186'000	-1'027'325	703'993.23	454'681
61 Circulation routière	1'028'674.63	2'186'000	-1'157'325	703'993.23	324'681
63 Transports, autres	130'000.00	0	130'000	0.00	130'000
7 Protection environnement et aménagement	911'733.68	2'685'600	-1'773'866	2'617'400.25	-1'705'667
71 Approvisionnement en eau	222'589.18	494'200	-271'611	560'916.16	-338'327
72 Traitement des eaux usées	-33'897.56	1'491'400	-1'525'298	1'426'924.04	-1'460'822
73 Gestion des déchets	2'299.45	150'000	-147'701	1'481.50	818
74 Aménagements	33'168.35	0	33'168	66'755.90	-33'588
75 Protection des espèces et du paysage	-23'803.75	0	-23'804	0.00	-23'804
77 Protection de l'environnement, autres	0.00	400'000	-400'000	0.00	0
79 Aménagement du territoire	711'378.01	150'000	561'378	561'322.65	150'055
8 Economie publique	739'293.36	0	739'293	1'362'181.30	-622'888
82 Sylviculture	0.00	0	0	0.00	0
84 Tourisme	1'838.35	0	1'838	130'000.00	-128'162
85 Industrie, artisanat et commerce	172'266.91	0	172'267	119'937.10	52'330
87 Combustibles et énergie	565'188.10	0	565'188	1'112'244.20	-547'056
Excédent des charges/revenus (-)	3'190'789.33	6'811'600	-3'620'811	5'194'747.71	-2'003'958



Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
7 Protection environnement et aménagement	0.00	0	0	25'948.70	-25'949
79 Aménagement du territoire	0.00	0	0	25'948.70	-25'949
9 Finances et impôts	99'994.75	1'700'000	-1'600'005	805'497.68	-705'503
96 Administration de la fortune et de la dette	99'994.75	1'700'000	-1'600'005	805'497.68	-705'503
Excédent des charges/revenus (-)	99'994.75	1'700'000	-1'600'005	831'446.38	-731'452

Tableau des flux de trésorerie

	2018	2017
Activités d'exploitation	Francs	Francs
Perte de l'exercice	-554'062	1'118'575
Amortissements du patrimoine administratif	6'346'940	7'894'383
Réévaluations de participations du PA	0	1'900
Augmentation des créances	-343'453	767'422
Augmentation des actifs de régularisation	-1'371'463	1'474'404
Augmentation des stocks, fournitures et travaux en cours	-13'604	-4'874
Pertes sur la vente du PF et pertes de change	18	0
Gains provenant de ventes du PF et gains de change	6'463	462
Diminution des engagements courants	-667'400	498'276
Diminution des provisions à court terme du compte de résultats	-42'506	92'390
Diminution des provisions à long terme du compte de résultats	-25'571'985	29'358'082
Diminution des passifs de régularisation	-3'107	-1'938'990
Attribution nette aux financements spéciaux	474'092	550'418
Attribution aux fonds	55'077	-255'801
Prélèvement aux préfinancements	0	-29'358'082
Attribution à d'autres comptes de réserve du capital propre	20'803'376	-3'877'614
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation	-881'614	6'320'950
Activités d'investissement et de placement		
Activités d'investissements du patrimoine administratif		
Dépenses		
<i>dont:</i>		
Immobilisations corporelles du PA	-3'867'743	-5'745'711
Immobilisations incorporelles	-125'230	-638'812
Prêts accordés	-5'000	-250'000
Participations	0	1'900
Subventions d'investissement accordées	-130'000	-170'000
Recettes		
<i>dont:</i>		
Remboursement de tiers pour des investissements	56'581	49'957
Subventions d'investissement acquises	816'366	109'008
Remboursement de prêts	96'011	96'855
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements PA	-3'159'015	-6'546'803

	2018	2017
Activités de placement du patrimoine financier		
Dépenses		
<i>dont:</i>		
Placements financiers à court terme	0	0
Placements financiers à long terme	-5'580	-5'580
Immobilisations corporelles du patrimoine financier	-99'995	-2'218'164
Recettes		
<i>dont:</i>		
Diminution d'immobilisations corporelles du patrimoine financier	0	358'524
Flux de trésorerie provenant des activités de placement PF	-105'575	-1'865'220
Total investissements et placements	-3'264'590	-8'412'023
Insuffisance de financement	-4'146'203	-2'091'073
Activités de financement		
Remboursement d'emprunts à long terme	-4'979'021	-3'994'158
Nouveaux emprunts à long terme	9'209'000	2'000'000
Diminution nette des engagements financiers à court terme	-2'640'412	9'640'412
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	1'589'567	5'646'254
Diminution des liquidités selon bilan	-2'556'636	3'555'181
<i>Disponibilités au 1er janvier</i>	7'719'218	4'164'038
<i>Disponibilités au 31 décembre</i>	5'162'583	7'719'218
	-2'556'636	3'555'181

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">• la Loi cantonale sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), à son• Règlement général d'exécution (RLFinEC) et au• Règlement communal des finances (RF). <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> <p>La provision pour assainissement de la caisse de pensions a été réévaluée pour ne correspondre qu'aux engagements effectifs. Le solde a été reconstitué à la réserve liée au retraitement, d'où provenait cette provision, dans l'attente que se stabilise la législation cantonale en la matière.</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^{er} 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 du croire forfaitaire. Ce forfait est de 5% pour les créances fiscales. 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>

Les stocks sont évalués à leur valeur d'acquisition. Il n'est fait de stock que lorsque le besoin d'information comptable l'exige. C'est le cas pour la boutique et la buvette du Centre sportif ainsi que pour le matériel de conciergerie. Dans les autres cas, l'achat de marchandises par les services communaux est comptabilisé directement dans les comptes de résultat.

Les immobilisations du patrimoine financier ont été évaluées comme suit :

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

La valeur des immobilisations a été vérifiée au 31 décembre 2018. Aucune variation significative ne justifiait une réévaluation comptable.

Patrimoine administratif

Les actifs figurant dans le patrimoine administratif sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité économique future ou s'ils sont consacrés à la réalisation de tâches publiques et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au bilan au coût d'acquisition ou de fabrication et amortis linéairement selon la durée d'utilité admise. Ils sont inaliénables.

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

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

Le RLFinEC stipule que les immeubles du patrimoine administratif doivent être évalués à la valeur d'assurance incendie multipliée par un coefficient de 70%. La valeur des immobilisations a été réévaluée au 1^{er} janvier 2016. Les vérifications effectuées n'ont pas permis d'identifier d'objet surévalué.

Les forêts sont évaluées à 60 centimes par mètre-carré de forêt inventoriée selon plan de gestion. La dernière évaluation a été effectuée au 1^{er} janvier 2016.

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. La valeur des participations a été vérifiée en 2018, aucune réévaluation n'a été nécessaire.

Les prêts sont évalués à leur valeur nominale. Le prêt à TBRC, postposé, fait l'objet d'une provision.

Fonds de tiers

Les capitaux de tiers sont évalués à leur valeur nominale.

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

Capitaux propres

Les financements spéciaux repose sur une base légale cantonale ou communale.

La réserve liée au retraitement n° 29500.00 a été constituée au 1^{er} 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.

Et a été reconstituée de la part non justifiée de la provision pour assainissement de la caisse de pensions.

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 31.12.2017		Etat au 31.12.2018	
	Attribution	par Libellé	Prélèvement	par Libellé
290 Financements spéciaux enregistrés sous capitaux propres	2'810'737.41		129'999.84	3'284'829.11
29001 Eau potable	468'512.78	35100 Attributions aux fin. spéciaux du capital propre		755'636.26
29002 Fonds de l'assainissement	1'288'294.33	35100 Attributions aux fin. spéciaux du capital propre		1'311'366.21
29003 Déchets des ménages	339'414.63	35100 Attributions aux fin. spéciaux du capital propre		633'310.81
29005 Déchets des entreprises	397'471.32		7624.94	389'846.38
29006 Chauffage à distance	317'044.35		122'374.90	194'669.45
291 Fonds enregistrés comme capitaux propres	4'690'928.10		598'404.52	4'746'005.24
29101 Fonds forestier de réserve	478'500.00	35110 Attributions aux fonds du capital propre	64'063.65	483'330.00
29103 Taxes d'équipement	1'476'547.78	Facturation des taxes d'équipement	137'475.65	1'733'421.53
29106 Fonds communal pour l'énergie	0.00	Attributions aux fonds du capital propre		149'100.00
29109.00 Réserve processus de fusion	2'308'435.91		318'554.71	1'989'881.20
29109.01 Fonds pour les temples	522.40			522.40
29109.02 Fonds pour les colombiariums	3'132.70			3'132.70
29109.03 Fonds pour les drainages	50'000.00			50'000.00
29110.00 Réserve scolaire	257'478.15	Versements des comités d'école	74'661.26	213'955.50
29110.01 Fonds Violette Jequier	6'253.00			6'253.00
29110.02 Don SID	54'647.45		1'866.10	52'781.35
29110.03 Prestations sociales extraordinaires	55'410.71		1'783.15	53'627.56
293 Préfinancements	0.00		0.00	0.00
néant	0.00			0.00
294 Réserve de politique conjoncturelle	15'320'141.34		2'250'059.00	13'070'082.34
29400 Réserve de politique budgétaire	15'320'141.34		2'250'059.00	13'070'082.34
295 Réserve liée au retraitement	52'654'602.36		2'517'550.00	75'708'037.45
29500 Réserve liée au retraitement	52'654'602.36	20860 Provisions pour engagements de prévoyance	2'517'550.00	75'708'037.45
Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	1'108'511.23		0.00	1'108'511.23
29600	1'108'511.23		0.00	1'108'511.23
299 Excédent / découvert du bilan	30'970'450.50		1'045'995.27	30'416'388.33
29900 Résultat annuel	1'045'995.27	Résultat annuel	1'045'995.27	-564'062.17
29990 Résultats cumulés des années précédentes	29'924'455.23	29990 Report du résultat 2017		30'970'450.50
Total du capital propre (29)	107'555'370.94		6'542'008.63	128'333'853.70

Tableau des provisions

N° compte de bilan	Libellé du compte de bilan	Solde au 31.12.2017	Variation provision	Solde au 31.12.2018	Commentaire
10100.09	Dueroire sur débiteurs	262'580.75	0.00	262'580.75	Provision constituée de manière forfaitaire. Elle n'a pas été adaptée ni utilisée en 2018.
10121.09	Provision débiteurs impôts	301'000.00	27'600.00	328'600.00	Correspond au 5% des débiteurs impôts
20500.00	Provisions à court terme provenant de prestations supplémentaires du personnel	586'844.91	-42'505.75	544'339.16	Valorisation des heures supplémentaires et vacances non accomplies à la fin de l'année.
Total des provisions à court terme		1'150'425.66	-14'905.75	1'135'519.91	
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	29'358'082.09	-25'570'985.09	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.
Total des provisions à long terme (208)		30'512'149.49	-25'570'985.09	30'512'149.49	
Total des provisions		31'662'575.15	-25'585'890.84	31'647'669.40	

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 2018	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. 97'800.00	Créance de Fr. 175'247.39.
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	Divers travaux et fournitures.	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. 55'000.-	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. 312'000	néant
14550.10	Transports Publics Neuchâtelois SA,	SA	Transports publics	11'828'030.00	0.03%	-	1.00	5'300.00	Achat de prestation pour Fr. 260'000,	Hangar communal construit sur un terrain TransN.
14550.11	La Chaux-de-Fonds	SA	Gestion des déchets	18'000'000.00	0.2%	-	1.00	99'000.00	notamment abonnement d'écoliers.	néant
14550.12	Neode Parc technologique et industriel SA, Neuchâtel	SA	Transfert de technologie	500'000.00	9.8%	-	49'000.00	1.00	Elimination des ordures pour Fr. 486'000.	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
14560.02	Télésiège Buttes - La Robella et Téléskis Chasseron Nord (T.B.R.C.)	Coop	Télésiège Buttes-La Robella			-	2.00	1.00	néant	Créance Fr. 825'968.43
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	8'300.00
Valtra S.A.	SA	100'100.00	17.31%	-	10700.01	0.00
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
						18'505.00

Tableau des garanties

Type d'engagement	Bénéficiaire	En faveur de	Description	Emission	Échéance	Montant
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 1.01.2018)	2015	sans	4'617'380.00
Garantie	Prévoyance.ne	Personnel communal	Garantie d'employeur pour les prestations dues au personnel communal (Engagements au 1.01.2018)	2008	sans	37'843'334.00
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	825'968.43
Total des engagements conditionnels						43'318'882.43

Tableau des immobilisations

Patrimoine administratif

No de compte	Libellé de compte	Valeur comptable au 31.12.2017	Entrées (+)	Réorganisations	Sorties (-)	Solde intermédiaire	Amortissements ordinaires	Amortissements s non planifiés	Revalorisation	Dévaluation	Solde au 31.12.2018	Valeur d'assurance(*)
1400 Terrains PA non bâtis		41'980.00	0.00	0.00	0.00	41'980.00	0.00	0.00	0.00	0.00	41'980.00	
14000	Terrains PA non bâtis	41'980.00				41'980.00					41'980.00	
1401 Routes / voies de communication		8'181'387.95	1'570'847.58	0.00	0.00	9'752'235.53	-431'373.45	0.00	0.00	-33'592.85	9'287'269.23	
14010	Routes, voies de communication	8'181'387.95	1'570'847.58	0.00	0.00	9'752'235.53	-431'373.45	0.00	0.00	-33'592.85	9'287'269.23	
1402 Aménagement des eaux		91'712.30	82'554.34	0.00	0.00	174'266.64	-19'600.00	0.00	0.00	-23'803.75	130'862.89	
14020	Aménagement des eaux	91'712.30	82'554.34	0.00	0.00	174'266.64	-19'600.00	0.00	0.00	-23'803.75	130'862.89	
1403 Autres ouvrages de génie civil		21'113'711.72	1'199'924.79	0.00	0.00	22'313'636.51	-1'357'859.74	0.00	0.00	-660'743.05	20'295'033.72	12'687'692.00
14030	Autres ouvrages de génie civil	5'131'363.20	283'719.29	0.00	0.00	5'415'082.49	-263'482.64	0.00	0.00	-108'398.70	5'043'201.15	
14031	Approvisionnement en eau	888'789.55	92'518.95	0.00	0.00	981'308.50	-72'475.75	0.00	0.00	-16'368.25	892'474.50	3'181'692.00
14032	Traitement des eaux usées	10'530'469.99	256'199.00	0.00	0.00	10'786'668.99	-571'417.70	0.00	0.00	-535'986.10	9'679'265.19	9'506'000.00
14033	Elimination des déchets	721'059.18	2'299.45	0.00	0.00	723'358.63	-310'108.65	0.00	0.00		413'249.98	
14035	Chauffage à distance	3'842'029.80	565'188.10	0.00	0.00	4'407'217.90	-1'40'375.00	0.00	0.00		4'266'842.90	
1404 Bâtiments du patrimoine administratif		119'350'274.38	868'284.81	0.00	0.00	120'218'559.19	-4'036'458.70	-213'950.00	0.00	-365'218.00	115'602'932.49	189'196'806.30
14040	Bâtiments du patrimoine administratif	119'350'274.38	868'284.81	0.00	0.00	120'218'559.19	-4'036'458.70	-213'950.00	0.00	-365'218.00	115'602'932.49	189'196'806.30
1405 Forêts		10'644'000.00	0.00	0.00	0.00	10'644'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10'644'000.00	
14050	Forêts	10'644'000.00	0.00	0.00	0.00	10'644'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10'644'000.00	
1406 Biens mobiliers		1'044'054.07	576'285.65	0.00	0.00	1'620'339.72	-207'566.20	0.00	0.00	-5'000.00	1'407'773.52	
14060	Biens mobiliers	912'063.72	576'285.65	0.00	0.00	1'488'349.37	-134'370.00	0.00	0.00	-5'000.00	1'348'979.37	43'685'900.00
14061	Appareils du service des eaux	131'990.35		0.00	0.00	131'990.35	-73'196.20	0.00	0.00		58'794.15	2011'500.00
142 Immobilisations incorporelles		436'932.85	39'072.20	0.00	0.00	476'005.05	-80'132.30	0.00	0.00	0.00	395'872.75	
14290	Immobilisations incorporelles	436'932.85	39'072.20	0.00	0.00	476'005.05	-80'132.30	0.00	0.00	0.00	395'872.75	

(*) les réseaux n'ont pas de valeur d'assurance.

Tableau des immobilisations

Patrimoine administratif : prêts et participations

No de compte	Libellé de compte	Valeur comptable au 31.12.2017	Entrées (+)	Remboursement	Sorties (-)	Solde intermédiaire	Amortissements ordinaires	Amortissements non planifiés	Revalorisation	Dévaluation	Solde au 31.12.2018	Valeur d'assurance
144 Prêts		1'728'479.43	0.00	-87'511.00	0.00	1'640'968.43	0.00	0.00	0.00	0.00	1'640'968.43	
14450	Prêts aux entreprises privées	1'728'479.43	0.00	-87'511.00	0.00	1'640'968.43	0.00	0.00	0.00	0.00	1'640'968.43	
14450.00	Prêt à TBRC	913'479.43		-87'511.00		825'968.43					825'968.43	
14450.01	Prêt à CPF SA	815'000.00				815'000.00					815'000.00	
14460	Prêts aux organisations privées à but non lucratif	359'000.00	5'000.00	-8'500.00	0.00	355'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	355'500.00	
14460.01	Prêt Tennis-club Couvet	35'500.00		-2'000.00		33'500.00					33'500.00	
14460.02	Prêt Tennis-club Fleurier	25'500.00		-1'500.00		24'000.00					24'000.00	
14460.03	Prêt Association interprof. de l'absinthe	35'000.00		-5'000.00		30'000.00					30'000.00	
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	
14460.07	Prêt au Foyer	5'000.00	5'000.00			5'000.00					5'000.00	
145 Participations, capital social		5'734'567.00	0.00	0.00	0.00	5'734'567.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'734'567.00	
14550	Participations aux entreprises privées	5'734'565.00				5'734'565.00					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 31.12.2017	Entrées (+)	Réorganisation	Sorties (-)	Solde intermédiaire	Réévaluations positives	Réévaluations négatives	Solde au 31.12.2018	Valeur d'assurance
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	42'517.38	14'109.04	0.00	-505.39	56'121.03	0.00	0.00	56'121.03	0.00
1060	Articles de commerce	8'691.17	7'731.75		-505.39	15'917.53			15'917.53	
1061	Matières premières et fournitures	33'826.21	6'377.29			40'203.50			40'203.50	
107	Placements financiers	17'984.00	0.00	0.00	-1.00	17'983.00	522.00	0.00	18'505.00	0.00
1070	Actions et parts sociales	17'984.00			-1.00	17'983.00	522.00		18'505.00	
1071	Placements à intérêts					0.00			0.00	
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier	14'024'921.00	99'994.75	0.00	0.00	14'124'915.75	0.00	0.00	14'124'915.75	25'195'277.58
1080	Terrains	7'698'821.00	0.00		0.00	7'698'821.00			7'698'821.00	
1084	Bâtiments du pat. Financier	6'326'100.00	99'994.75	0.00	0.00	6'426'094.75	0.00	0.00	6'426'094.75	25'195'277.58

Référence	Prêteur	Capital restant dû	Date de fin	Taux	Date de réalisation	Montant initial
20102.00	Banque cantonale neuchâteloise	2'500'000.00	29.03.2019	Taux fixe à -0.10 %	31.12.2018	2'500'000.00
20102.00	Etat des Grisons	5'000'000.00	15.02.2019	Taux fixe à -0.15 %	15.02.2018	5'000'000.00
20102.00	VermögensZentrum	3'000'000.00	10.09.2019	Taux fixe à -0.15 %	10.09.2018	3'000'000.00
20103.00	Alpiq	3'000'000.00	03.12.2018	Taux fixe 0.00 %	03.12.2018	3'000'000.00
20630.03	Confédération	15'400.00	31.12.2022	Taux fixe à 0 %	30.06.2003	77'000.00
20630.04	Banque cantonale neuchâteloise	1'000'000.00	30.06.2019	Taux fixe à 1.07%	30.06.2014	1'000'000.00
20630.05	Banque cantonale de Genève	3'317'102.00	14.07.2020	Taux fixe à 2.17 %	16.07.2010	5'000'000.00
20630.06	Banque cantonale de Genève	2'000'000.00	31.03.2021	Taux variable	30.03.2012	2'000'000.00
20630.07	Etat des Grisons	5'000'000.00	30.04.2021	Taux fixe à 0.09 %	30.04.2018	5'000'000.00
20630.13	Canton de Neuchâtel	24'000.00	30.06.2022	Taux fixe à 0 %	30.06.2002	120'000.00
20630.14	Canton de Neuchâtel	20'000.00	15.02.2022	Taux fixe à 0 %	15.02.2002	100'000.00
20630.15	Canton de Neuchâtel	75'000.00	15.05.2023	Taux fixe à 0 %	16.05.2003	300'000.00
20630.16	Canton de Neuchâtel	10'000.00	30.06.2019	Taux fixe à 0 %	03.06.1999	200'000.00
20630.17	Canton de Neuchâtel	14'070.00	31.07.2021	Taux fixe à 0 %	31.07.2001	93'800.00
20630.18	Confédération	12'000.00	31.12.2023	Taux fixe à 0 %	30.06.1994	72'000.00
20630.19	Canton de Neuchâtel	75'000.00	31.01.2021	Taux fixe à 0 %	31.01.2001	500'000.00
20630.20	Canton de Neuchâtel	12'500.00	31.12.2019	Taux fixe à 0 %	20.01.2000	250'000.00
20630.23	Banque cantonale neuchâteloise	388'000.00	17.03.2022	Taux fixe à 3.4 %	20.04.2005	1'900'000.00
20630.24	Confédération	1'327'400.00	31.12.2029	Taux fixe à 0 %	08.05.2001	3'500'000.00
20630.25	Canton de Neuchâtel	703'800.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	08.04.2002	1'700'000.00
20630.26	Canton de Neuchâtel	262'900.00	31.12.2033	Taux fixe à 0 %	01.06.2004	526'000.00
20630.29	Canton de Neuchâtel	339'200.00	31.12.2037	Taux fixe à 0 %	31.12.2007	535'000.00
20630.30	Confédération	17'000.00	31.12.2022	Taux fixe à 0 %	30.06.1999	102'000.00
20630.31	Canton de Neuchâtel	59'000.00	31.12.2022	Taux fixe à 0 %	25.03.2003	295'000.00
20630.32	Canton de Neuchâtel	10'975.00	31.12.2033	Taux fixe à 0 %	30.09.2003	22'000.00
20630.34	Canton de Neuchâtel	17'550.00	31.12.2038	Taux fixe à 0 %	14.08.2008	26'300.00
20630.35	Canton de Neuchâtel	95'200.00	31.12.2040	Taux fixe à 0 %	01.12.2010	130'000.00
20630.36	Confédération	240'000.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	31.12.2010	400'000.00
20630.37	Confédération	30'000.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	31.12.2000	75'000.00
20630.38	Confédération	53'760.00	31.12.2032	Taux fixe à 0 %	30.06.2008	96'000.00
20630.39	Confédération	15'000.00	31.12.2022	Taux fixe à 0 %	30.06.2003	75'000.00
20630.40	Confédération	94'900.00	31.12.2033	Taux fixe à 0 %	30.06.2004	190'000.00
20630.41	Confédération	33'000.00	31.12.2022	Taux fixe à 0 %	31.12.1998	197'000.00
20630.42	Canton de Neuchâtel	27'400.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	05.03.2001	67'000.00
20630.43	Canton de Neuchâtel	12'220.00	31.12.2034	Taux fixe à 0 %	02.02.2005	23'000.00

Référence	Prêteur	Capital restant dû	Date de fin	Taux	Date de réalisation	Montant initial
20630.44	Canton de Neuchâtel	307'480.00	31.12.2032	Taux fixe à 0 %	23.09.2002	659'000.00
20630.46	Canton de Neuchâtel	869'000.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	08.11.2004	1'884'000.00
20630.48	Confédération	24'200.00	31.12.2026	Taux fixe à 0 %	31.12.1996	88'000.00
20630.49	Canton de Neuchâtel	9'320.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	19.06.2000	23'000.00
20630.50	Confédération	16'700.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	31.12.2000	41'000.00
20630.51	Confédération	7'400.00	31.12.2022	Taux fixe à 0 %	31.03.1993	49'000.00
20630.52	Confédération	119'000.00	31.12.2023	Taux fixe à 0 %	31.12.1999	575'000.00
20630.53	Confédération	88'780.00	31.12.2036	Taux fixe à 0 %	31.12.2006	148'000.00
20630.54	Canton de Neuchâtel	159'400.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	31.12.2000	397'000.00
20630.55	Canton de Neuchâtel	840'000.00	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
20630.58	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	9'125.00	31.12.2020	Taux fixe révisable à 2,625%	31.03.2009	53'000.00
20630.64	SUVA	2'000'000.00	28.12.2026	Taux fixe à 0.65 %	28.12.2017	2'000'000.00
20630.66	SUVA	2'000'000.00	28.12.2027	Taux fixe à 0.79 %	28.12.2018	2'000'000.00
20630.67	UBS	1'000'030.00	31.03.2021	Taux fixe à 1.45 %	30.03.2012	4'000'000.00
20630.68	UBS	1'655'000.00	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	1'200'000.00	30.06.2025	Taux fixe à 2.36 %	30.06.2010	2'000'000.00
20630.71	Rentes genevoises	1'300'000.00	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 sauvegarde patrimoine horloger	75'000.00	30.09.2022	Taux fixe à 1.68 %	01.10.2010	50'000.00
20630.74	Fondation neuchâteloise 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	916'347.85	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
20630.79	Postfinance	2'000'000.00	01.05.2028	Taux fixe à 1.1 %	30.04.2018	2'000'000.00
20630.85	Caisse de pensions Police genevoise	2'000'000.00	30.04.2024	Taux fixe à 0.58 %	30.04.2018	2'000'000.00
20631.02	Kommunalkredit	151'000.00	07.03.2020	Taux fixe à 2.75 %	07.03.2005	1'100'000.00
		65'050'159.85				82'388'100.00

Crédits-cadre de développement

	porteur	Année décision	AFP comm.	AFP ext.	PSI ext.	Coût projet	Dépensé	Engagé
100.51.091								
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	367'675	19'325
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	aif	2012	30'000	60'000	0	90'000	30'000	0
Assainissement Rte Abs.	arvt	2013	25'000	0	0	25'000	25'000	0
Etude site de la Robella**	tbrc	2014	41'985	25'515	0	67'500	41'482	503
Soutien à TBRC	com	2015	520'000	0	0	520'000	390'000	130'000
DubImpuls	com	2016	65'000	0	0	65'000	82'230	-17'230
Total			1'543'485	728'015	650'000	2'921'500	1'384'387	159'098

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
100.51.092								
Fondation Maison abs.	fmabs	2013	195'000	390'000	0	585'000	290'195	-95'195
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	89'366	-42'666
TOTEMI	TTM	2016	50'000	390'000	0	440'000	32'961	17'039
Plan directeur de la Presta	Navistra	2016	30'000	83'000	0	113'000	30'000	0
Revitalisation Mines d'Asphalte	Navistra	2018	262'500	350'000	700'000	2'459'990	0	262'500
Total			1'190'200	3'100'000	840'000	8'849'690	632'722	557'478

Ratio crédit
Montant crédit
Solde disponible

13.45%
1'500'000.00
309'800.00



COMMUNE DE
VAL-DE-TRAVERS

Contrôle des objets d'investissement

N° projet	Libellé crédit	Commentaire
100.17.005	Achat nouvelle ambulance	Les factures importantes sont toutes comptabilisées. Restent la carrosserie et quelques frais secondaires.



Contrôle des objets d'investissements - compte 2018

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2017	Rec. cum. 31.12.2017	Dépenses 2018	Recettes 2018	Dép. cum. 31.12.2018	Rec. cum. 31.12.2018	Disponible 31.12.2018	Date clôture
Dicastère de l'administration, de la santé et de la sé..		1'129'000	0	1'129'000	701'218	-10'000	305'509	-27'988	1'006'727	-37'988	122'273	
11		272'000	0	272'000	249'012	0	22'988	-22'988	272'000	-22'988	0	
100.11.001		272'000	0	272'000	249'012	0	22'988	-22'988	272'000	-22'988	0	
13		50'000	0	50'000	45'060	0	0	0	45'060	0	4'940	
100.14.002		50'000	0	50'000	45'060	0	0	0	45'060	0	4'940	
14		85'000	0	85'000	0	0	39'087	0	39'087	0	45'913	
100.14.003		85'000	0	85'000	0	0	39'087	0	39'087	0	45'913	
100.14.004		45'000	0	45'000	0	0	0	0	0	0	45'000	
		40'000	0	40'000	0	0	39'087	0	39'087	0	913	
15		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
17		722'000	0	722'000	407'146	-10'000	243'434	-5'000	650'580	-15'000	71'420	
100.17.005		722'000	0	722'000	407'146	-10'000	243'434	-5'000	650'580	-15'000	71'420	
100.17.006		300'000	0	300'000	254'575	-10'000	0	0	254'575	-10'000	45'425	
100.17.007		129'000	0	129'000	127'571	0	0	0	127'571	0	1'429	
100.17.008		23'000	0	23'000	23'000	0	0	0	23'000	0	0	
		270'000	0	270'000	2'000	0	243'434	-5'000	245'434	-5'000	24'566	



Contrôle des objets d'investissements - compte 2018

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2017	Rec. cum. 31.12.2017	Dépenses 2018	Recettes 2018	Dép. cum. 31.12.2018	Rec. cum. 31.12.2018	Disponible 31.12.2018	Date clôture
Dicastère de la jeunesse et de l'enseignement												
21												
Direction de la jeunesse et de l'enseig..												
100.21.013		266'180	0	266'180	55'046	0	5'300	0	60'346	0	205'834	
100.21.014	03.02.2016	49'500	0	49'500	55'046	0	0	0	55'046	0	-5'546	
100.21.015	25.09.2017	47'680	0	47'680	0	0	5'300	0	5'300	0	42'380	
100.21.016	30.05.2018	30'000	0	30'000	0	0	0	0	0	0	30'000	
100.21.017	12.11.2018	100'000	0	100'000	0	0	0	0	0	0	100'000	
	13.02.2019	39'000	0	39'000	0	0	0	0	0	0	39'000	
22												
Cercle scolaire du Val-de-Travers												
100.22.013	24.03.2014	80'000	0	80'000	149'192	0	7'747	0	156'939	0	6'661	
100.22.014	07.09.2016	41'700	0	41'700	66'326	0	7'747	0	74'073	0	5'927	
100.22.015	02.11.2016	41'900	0	41'900	41'384	0	0	0	41'384	0	316	
		41'900	0	41'900	41'482	0	0	0	41'482	0	418	



Contrôle des objets d'investissements - compte 2018

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2017	Rec. cum. 31.12.2017	Dépenses 2018	Recettes 2018	Dép. cum. 31.12.2018	Rec. cum. 31.12.2018	Disponible 31.12.2018	Date clôture
Dicastère du territoire, des sports et de la culture		15'328'438	0	15'328'438	9'069'043	-1'163'759	944'931	-23'804	10'013'973	-1'187'563	5'314'466	
31		15'035'738	0	15'035'738	8'893'478	-1'163'759	853'570	-23'804	9'747'047	-1'187'563	5'288'692	
100.31.017	10.11.2014	CG	510'000	634'776	-55'236	0	0	0	634'776	-55'236	-124'776	
100.31.018	23.09.2003	CC	160'000	148'345	0	0	0	0	148'345	0	11'655	
100.31.019	21.06.2010	CG	170'000	120'395	0	11'955	0	0	132'350	0	37'650	
100.31.020	31.08.2010	CC	39'000	0	0	0	0	0	0	0	39'000	
100.31.022	15.02.2011	CC	1'320'000	1'311'111	-1'028'860	0	0	0	1'311'111	-1'028'860	8'889	
100.31.023	10.12.2012	CG	980'000	571'261	0	157'193	0	0	728'453	0	251'547	
100.31.024	10.12.2013	CC	40'000	38'608	0	0	0	0	38'608	0	1'392	
100.31.025	09.12.2013	CG	850'000	785'043	-79'663	0	0	0	785'043	-79'663	64'957	
100.31.026	08.04.2015	CC	50'000	54'763	0	0	0	0	54'763	0	-4'763	
100.31.027	08.04.2015	CC	37'000	25'842	0	1'441	0	0	27'283	0	9'718	
100.31.032	22.04.2015	CC	49'420	50'920	0	0	1'441	0	50'920	0	-1'500	
100.31.033	29.04.2015	CC	32'076	31'428	0	1'077	0	0	32'505	0	-429	
100.31.034	24.10.2011	CG	541'600	109'505	0	0	0	0	109'505	0	432'095	
100.31.036	23.06.2014	CG	255'000	146'716	0	0	0	0	146'716	0	108'284	
100.31.037	09.12.2013	CG	192'000	190'510	0	0	0	0	190'510	0	1'490	
100.31.038	10.11.2014	CC	869'000	897'833	0	0	0	0	897'833	0	-28'833	
100.31.039	22.04.2015	CC	1'582'000	1'638'587	0	0	0	0	1'638'587	0	-56'587	
100.31.046	16.03.2016	CC	19'872	19'902	0	0	0	0	19'902	0	-30	
100.31.047	25.05.2016	CC	31'000	31'256	0	0	0	0	31'256	0	-256	
100.31.048	26.09.2016	CG	811'000	788'000	0	0	0	0	788'000	0	23'000	
100.31.049	12.10.2016	CC	22'000	23'771	0	0	0	0	23'771	0	-1'771	
100.31.050	16.11.2016	CC	47'520	47'520	0	0	0	0	47'520	0	0	
100.31.051	21.12.2016	CC	41'000	26'688	0	0	0	0	26'688	0	14'312	
100.31.052	14.11.2016	CG	1'660'000	66'756	0	33'168	0	0	99'924	0	1'560'076	
100.31.053	14.11.2016	CG	2'340'500	1'091'962	0	565'188	0	0	1'657'150	0	683'350	
100.31.054	Achat BF 1275.29 et 1276.29	CC	42'000	41'980	0	0	0	0	41'980	0	20	
100.31.055	Revitalisation étang de la Presta	CC	50'000	0	0	49'386	0	-23'804	49'386	-23'804	614	
100.31.056	Densification CAD sur Grand-Rue 20	CC	45'000	0	0	0	0	0	0	0	45'000	
100.31.057	Etude de l'Areuse à Travers	CC	25'000	0	0	0	0	0	0	0	25'000	
100.31.058	Place de la Gare de Fleurier	CG	2'200'000	0	0	34'162	0	0	34'162	0	2'165'838	
100.31.060	Investigation décharge de Fleurier	CC	23'750	0	0	0	0	0	0	0	23'750	
32		49'400	0	49'400	49'406	0	0	0	49'406	0	-6	
100.32.046	Etude de faisabilité Centre aquatique	CC	49'400	49'400	0	0	0	0	49'406	0	-6	
33		243'300	0	243'300	126'159	0	91'361	0	217'520	0	25'780	
100.33.016	Avant-projet piscine des Combes	CC	48'600	46'769	0	0	0	0	46'769	0	1'831	
100.33.017	Rénovation wellness du CSR	CG	194'700	79'390	0	91'361	0	0	170'751	0	23'949	

N° projet	Libellé crédit	Commentaire
100.41.047	Travers, réfection rue Sandoz	En cours.
100.41.048	Noiraigue, démolition passerelle du Furcil	Barrière à terminer.
100.41.055	Etude sur les ponts	En cours.
100.41.057	Aménagement giratoire de l'Ecu de France	A clôturer.
100.41.063	Réfection de la traversée de Travers	En cours.
100.41.066	Balayeuse Aebi	A clôturer.
100.41.067	Noiraigue, mur rue du Collège	En cours.
100.41.068	Véhicule du voyer	A clôturer.
100.41.069	Eclairage public Creux-aux-Loups Môtiers	A clôturer.
100.41.070	Crédit d'étude pour la réfection des ponts	En cours.
100.41.101	Chargeuse Kramer	A clôturer.
100.41.102	Mini-tracteur John Deere	A clôturer.
100.41.103	Pont sur la Noiraigue	En cours.
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	A clôturer.
100.43.060	Travers PGEE eaux claires	A clôturer.
100.43.064	CdT amélioration système d'évacuation eaux claires	Les travaux sont terminés, les factures finales et décomptes pour le versement des subventions sont encore en suspens.
100.43.066	PGEE village de Buttes	En cours.



Contrôle des objets d'investissements - compte 2018

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2017	Rec. cum. 31.12.2017	Dépenses 2018	Recettes 2018	Dép. cum. 31.12.2018	Rec. cum. 31.12.2018	Disponible 31.12.2018	Date clôture
Dicastère des infrastructures												
41		34'318'738	0	34'318'738	22'021'446	-4'151'115	2'591'832	-821'155	24'613'280	-4'972'271	9705'461	
		7'553'074	0	7'553'074	3'362'387	132'506	1'891'851	-33'593	5'254'238	98'912	2'298'837	
100.41.047	Travers Réfection Rue Sandoz	CG 435'000	0	435'000	430'702	166'900	0	-5'000	430'702	161'900	4'298	
100.41.048	Noiraigue, démolition passerelle au Furcil	CG 35'000	0	35'000	33'411	0	0	0	33'411	0	1'589	
100.41.050	Réfection mur des Raies	CC 28'000	0	28'000	28'000	0	0	0	28'000	0	0	
100.41.051	Réfection Place du 24 Février	CG 70'000	0	70'000	68'792	0	0	0	68'792	0	1'208	
100.41.052	Ralentisseurs entrées de Buttes	CC 48'000	0	48'000	39'643	0	0	0	39'643	0	8'357	
100.41.054	Deux Ford et un Toyota avec saleuse	CG 170'000	0	170'000	163'092	0	0	0	163'092	0	6'908	
100.41.055	Etude sur les ponts	CG 65'000	0	65'000	40'495	0	400	0	40'895	0	24'105	
100.41.056	Véhicule lourd pour la voirie	CG 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'Ecu de Fr..	CG 350'000	0	350'000	288'735	0	61'000	0	349'735	0	265	
100.41.058	Analyse sous-sol H10	CC 15'000	0	15'000	16'426	0	0	0	16'426	0	-1'426	
100.41.059	Mur de soutènement hangar du feu à Co..	CG 93'000	0	93'000	92'990	0	0	0	92'990	0	10	
100.41.060	H10 Traversée de Travers	CC 49'000	0	49'000	49'864	0	0	0	49'864	0	-864	
100.41.061	Tracteur-tondeuse	CC 28'000	0	28'000	28'000	0	0	0	28'000	0	0	
100.41.063	Réfection de la traversée de Travers	CG 4'907'000	0	4'907'000	1'815'544	0	1'493'569	-20'000	3'309'113	-20'000	1'597'887	
100.41.064	Eclairage public Arnel	CC 16'000	0	16'000	14'056	-14'056	0	0	14'056	-14'056	1'944	
100.41.065	Eclairage public Patinoire	CC 8'500	0	8'500	11'821	-5'738	0	-6'082	11'821	-11'821	-3'321	
100.41.066	Balayeuse Aebi	CC 150'000	0	150'000	0	0	149'780	0	149'780	0	220	
100.41.067	Noiraigue - Mur de la rue du Collège	CG 283'000	0	283'000	0	0	5'800	0	5'800	0	277'200	
100.41.068	Véhicule du voyer	CC 16'000	0	16'000	0	0	16'400	0	16'400	0	-400	
100.41.069	Eclairage public Creux-aux-Loups Môtiers	CC 5'836	0	5'836	0	0	2'511	-2'511	2'511	-2'511	3'326	
100.41.070	Crédit d'étude pour la réfection des ponts	CC 48'438	0	48'438	0	0	0	0	0	0	48'438	
100.41.071	Isuzu D-Max	CC 42'300	0	42'300	0	0	0	0	0	0	42'300	
100.41.072	Place de jeux de Boveresse	CC 15'200	0	15'200	0	0	0	0	0	0	15'200	
100.41.073	Tracteur Compact B 3150	CC 40'800	0	40'800	0	0	0	0	0	0	40'800	
100.41.074	Parking touristique de Noiraigue	CC 200'000	0	200'000	0	0	0	0	0	0	200'000	
100.41.101	Chargeuse Kramer	CC 67'000	0	67'000	0	0	66'685	0	66'685	0	315	
100.41.102	Mini-tracteur John Deere	CC 61'000	0	61'000	0	0	60'900	0	60'900	0	100	
100.41.103	Pont sur la Noiraigue	CC 42'000	0	42'000	0	0	34'806	0	34'806	0	7'194	
100.41.104	EP Moulins et ValFleurier	CC 14'000	0	14'000	0	0	0	0	0	0	14'000	
42		118'100	0	118'100	106'879	0	2'299	0	109'179	0	8'921	
100.42.054	Service des déchets	CG 75'000	0	75'000	66'709	0	2'299	0	69'009	0	5'991	
100.42.056	Ecopoint de Couvet	CC 23'600	0	23'600	21'840	0	0	0	21'840	0	1'760	
100.42.057	Développements ETIC pour les déchets	CC 19'500	0	19'500	18'330	0	0	0	18'330	0	1'170	
	Achat de 4 Moloks											
43		17'108'464	0	17'108'464	12'460'164	-3'662'938	367'618	-552'344	12'827'782	-4'235'282	4'280'663	
100.43.058	Boveresse Mesures 1-2-3 PGEE	CG 560'000	0	560'000	421'884	0	0	0	421'884	0	138'117	
100.43.059	Travers PGEE eaux usées	CG 796'900	0	796'900	614'993	0	228	0	615'221	0	181'679	
100.43.060	Travers PGEE eaux claires	CG 210'100	0	210'100	374'650	0	0	0	374'650	0	-164'550	
100.43.062	Môtiers Etape 2 du PGEE	CG 180'000	0	180'000	244'365	-123'162	0	0	244'365	-123'162	-64'365	
100.43.064	VdT Amélioration systèmes évacuation e..	CG 8'342'664	0	8'342'664	8'050'692	-3'354'592	3'202	0	8'053'894	-3'354'592	288'770	
100.43.066	PGEE village de Buttes	CG 210'000	0	210'000	191'942	0	0	0	191'942	0	18'058	
100.43.067	Crédit d'étude des STEP	CG 37'800	0	37'800	37'946	0	0	0	37'946	0	-146	
100.43.068	Exutoire eaux claires Saint-Gervais	CG 317'000	0	317'000	290'177	-150'208	0	0	290'177	-150'208	26'823	
100.43.069	SIG égouts	CG 75'000	0	75'000	67'222	-26'717	0	0	67'222	-26'717	7'778	

N° projet	Libellé crédit	Commentaire
100.43.070	Mesure 3.4 et 2 du PGEE de Travers	A clôturer.
100.43.071	Réhabilitation des STEPS	Dossier pour construction nouvelle STEP de Noiraigue en cours.
100.43.073	Conduite d'eau rue Dr Ed.-Leuba à Fleurier	En cours.
100.43.075	Modernisation et automatisation réservoir de Buttes	A clôturer.
100.43.075	Eau potable rue de l'Orée	En cours.
100.43.076	Planification des mesures PGEE	En cours.
100.43.077	PGA (plan général d'alimentation)	En cours.
100.44.076	Fleurier, réfection collège jaune	Travaux de toiture encore à effectuer.
100.44.077	Rénovation enveloppe extérieure collège Longereuse	Travaux de finition à effectuer, notamment pour la pose du vitrail Lermite. Mise en attente de synergie avec projet nouveau bâtiment.
100.44.078	Fleurier, rénovation enveloppe collège Temple	Réfection cage d'escalier à terminer.
100.44.080	Etude restauration temple de Môtiers	A clôturer.
100.44.081	Agrandissement centrale d'ambulances	A clôturer.
100.44.096	Rénovation hangar des Oeuillons	Le hangar des Oeuillons a pu être terminé avant la fin de l'année 2018.
100.44.097	Compactus des archives	En cours.
100.44.098	Toiture du temple de Couvet	En cours.
100.44.099	Accès handicapé au Collège de Môtiers	En cours.
100.44.100	Restauration église de Môtiers	En cours.
100.44.101	Sanitaires hommes du camping	En cours.
100.44.102	Modification des bureaux Collège 2 Couvet	En cours.



Contrôle des objets d'investissements - compte 2018

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2017	Rec. cum. 31.12.2017	Dépenses 2018	Recettes 2018	Dép. cum. 31.12.2018	Rec. cum. 31.12.2018	Disponible 31.12.2018	Date clôture
100.43.070	11.05.2015	CG	0	630'000	597'077	0	0	-161'759	597'077	-161'759	32'923	
100.43.071	28.09.2015	CG	5'150'000	5'150'000	1'501'136	0	252'769	-374'227	1'753'905	-374'227	3'396'095	
100.43.072	14.03.2016	CG	63'000	63'000	66'538	-28'259	0	66'538	66'538	-28'259	-3'538	
100.43.073	13.03.2017	CG	165'000	165'000	1'542	0	10'500	0	12'042	0	152'958	
100.43.075	25.09.2017	CG	91'000	91'000	0	0	82'019	-16'358	82'019	-16'358	8'981	
100.43.076	17.01.2018	CC	25'000	25'000	0	0	18'900	0	18'900	0	6'100	
100.43.077	24.09.2018	CG	210'000	210'000	0	0	0	0	0	0	210'000	
100.43.078	13.06.2018	CC	45'000	45'000	0	0	0	0	0	0	45'000	
44			9'539'100	9'539'100	6'092'016	-600'683	330'064	-235'218	6'422'081	-835'901	3'117'020	
100.44.076	22.04.2008	CG	625'000	625'000	568'741	-1'821	0	568'741	568'741	-1'821	56'259	
100.44.077	17.12.2012	CG	2'270'000	2'270'000	2'231'026	-344'830	0	2'231'026	2'231'026	-344'830	38'974	
100.44.078	23.09.2008	CG	1'080'000	1'080'000	795'879	0	0	795'879	795'879	0	284'121	
100.44.079	11.05.2015	CG	96'000	96'000	98'518	0	0	98'518	98'518	0	-2'518	
100.44.080	10.06.2015	CC	21'600	21'600	21'070	0	0	21'070	21'070	0	530	
100.44.081	23.06.2014	CG	1'330'000	1'330'000	1'199'869	-200'000	12'099	0	1'211'969	-200'000	118'031	
100.44.082	21.01.2014	CC	50'000	50'000	50'355	0	0	50'355	50'355	0	-355	
100.44.084	18.09.2012	CC	35'000	35'000	31'924	0	0	31'924	31'924	0	3'076	
100.44.085	07.05.2012	CG	340'000	340'000	343'817	0	0	343'817	343'817	0	-3'817	
100.44.088	01.07.2015	CC	30'000	30'000	28'018	0	0	28'018	28'018	0	1'982	
100.44.090	11.11.2015	CC	49'200	49'200	47'156	0	0	47'156	47'156	0	2'044	
100.44.091	06.04.2016	CC	30'000	30'000	28'152	0	0	28'152	28'152	0	1'848	
100.44.092	14.08.2016	CC	390'000	390'000	384'377	-32'700	0	384'377	384'377	-32'700	5'623	
100.44.093	27.05.2016	CG	80'000	80'000	79'352	0	0	79'352	79'352	0	648	
100.44.094	16.11.2016	CC	40'000	40'000	39'291	0	0	39'291	39'291	0	709	
100.44.095	08.03.2017	CC	145'000	145'000	144'471	-21'332	0	144'471	144'471	-21'332	529	
100.44.096	25.09.2017	CG	100'000	100'000	0	0	99'995	0	99'995	0	5	
100.44.097	13.12.2017	CC	49'700	49'700	0	0	49'680	0	49'680	0	20	
100.44.098	09.05.2018	CC	138'000	138'000	0	0	128'907	-18'218	128'907	-18'218	9'093	
100.44.099	30.05.2018	CC	21'000	21'000	0	0	12'968	0	12'968	0	8'033	
100.44.100	24.09.2018	CG	2'486'000	2'486'000	0	0	2'415	-217'000	2'415	-217'000	2'483'585	
100.44.101	19.09.2018	CC	50'000	50'000	0	0	24'000	0	24'000	0	26'000	
100.44.102	07.11.2018	CC	33'000	33'000	0	0	0	0	0	0	33'000	
100.44.103	04.03.2019	CC	49'600	49'600	0	0	0	0	0	0	49'600	

Contrôle des objets d'investissements - compte 2018

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	31.12.2017		2018		2018		Date clôture
					Dép. cum.	Rec. cum.	Dépenses	Recettes	Dép. cum.	Rec. cum.	
Dicastère de l'économie, des finances et de la cohésion		6'970'000	0	6'970'000	3'560'304	-90'123	308'414	0	3'868'718	-90'123	3'101'282
51		6'740'000	0	6'740'000	3'468'208	-47'000	308'414	0	3'776'622	-47'000	2'963'378
100.51.090		2'600'000	0	2'600'000	1'315'979	0	65'527	0	1'381'506	0	1'218'494
100.51.091		1'500'000	0	1'500'000	1'254'387	0	130'000	0	1'384'387	0	1'156'13
100.51.092		1'500'000	0	1'500'000	644'030	-47'000	2'693	0	646'722	-47'000	853'278
100.51.094		140'000	0	140'000	78'256	0	0	0	78'256	0	61'744
100.51.095		1'000'000	0	1'000'000	175'556	0	110'194	0	285'751	0	714'249
52		205'000	0	205'000	43'123	-43'123	0	0	43'123	-43'123	161'877
100.52.099		33'000	0	33'000	31'808	-31'808	0	0	31'808	-31'808	1'192
100.52.101		12'000	0	12'000	11'315	-11'315	0	0	11'315	-11'315	685
100.52.105		160'000	0	160'000	0	0	0	0	0	0	160'000
54		25'000	0	25'000	48'973	0	0	0	48'973	0	-23'973
100.54.106		25'000	0	25'000	48'973	0	0	0	48'973	0	-23'973

Synthèse des crédits décidés par le Conseil communal

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

Date	n° compte	Entité de gestion	Objet n°	Libellé compte	Montant	Compensation budgétaire	Commentaire	Présentation à la CGF
30.05.2017	50400.00	44 2170	100.44.099	Accès handicapés au collège de Môtiers	21'000.00	0.00%	Installation pour qu'un enfant à mobilité réduite accède aux étages.	03.09.2018
24.01.2018	31320.00	32 3110		Honoraires de conseillers externes	3'700.00	0.00%	Soutien au Musée industriel pour phase d'inventaire.	-
07.03.2018	36360.00	32 3411		Subventions aux organisations privées	5'000.00	0.00%	Soutien au HC Noiraigue pour la création d'une patinoire.	-
28.03.2018	50600.00	41 6150	100.41.068	Véhicule du voyer	16'000.00	0.00%	Achat d'un véhicule pour le voyer-chef	14.05.2018
28.03.2018	50600.00	41 6150	100.41.069	Eclairage public Creux-aux-Loups Môtiers	5'836.30	100.00%	Installation de deux luminaires	-
28.03.2018	31400.00	41 3420		Entretien des terrains	25'000.00	0.00%	Réalisation de places de parc vers le terrain de football des Sugits	14.05.2018
11.04.2018	50600.00	14 1110	100.14.004	Véhicule de la sécurité de proximité	40'000.00	0.00%	Remplacement du véhicule de la sécurité de proximité.	14.05.2018
11.04.2018	50350.00	31 8731	100.31.056	Densification CAD sur Grand-Rue 20	45'000.00	0.00%	Raccordement du bâtiment Grand-Rue 20 au CAD Lanvoina	14.05.2018
02.05.2018	50350.00	31 7500	100.31.055	Renaturation de l'étang de la Presta	50'000.00	50.00%	Rénovation de l'étang de la Presta.	14.05.2018
02.05.2018	31440.00	44 3500		Entretien des bâtiments	36'000.00	0.00%	Réfection des façades du temple de Couvet	14.05.2018
30.05.2018	52900.00	21 2170	100.21.015	Etude pour la cour des collèges de Couvet	30'000.00	0.00%	Etude pour la cour des collèges de Couvet	03.09.2018
30.05.2018	52900.00	31 7410	100.31.057	Etude de l'Areuse à Travers	25'000.00	0.00%	Part communale de 50% sur une étude cantonale	03.09.2018
13.06.2018	50310.00	43 7101	100.43.078	Eau potable de l'Orée	45'000.00	100.00%	Remplacement de la conduite d'eau potable à la rue de l'Orée	03.09.2018
27.06.2018	31300.00	33 3410		Prestations de services de tiers	26'200.00	0.00%	Mise en œuvre d'une stratégie marketing au CSR.	03.09.2018
19.07.2018	31010.00	12 0220		Matériel d'exploitation, fournitures	6'000.00	0.00%	Analyse de risques spécifique pour les femmes enceintes dans les crêch	-
19.09.2018	50400.00	44 3420	100.44.101	Sanitaires hommes du camping	50'000.00	0.00%	Rénovation du deuxième bloc des sanitaires au camping.	22.10.2018
19.09.2018	31320.00	12 5451		Honoraires de conseillers externes	3'800.00	0.00%	Analyse de risques spécifique pour les femmes enceintes dans les crêch	-
19.09.2018	31130.00	11 0220		Matériel informatique	20'000.00	0.00%	Raccordement de l'Hôtel-de-Ville de Fleurier à la fibre optique.	22.10.2018
17.10.2018	50100.00	41 6150	100.41.103	Pont sur la Noiraigue	42'000.00	0.00%	Refecton du vieux Pont sur la Noiraigue.	22.10.2018
07.11.2018	50400.00	44 0290	100.44.102	Modification des bureaux Collèges 2	33'000.00	0.00%	Aménagement du bureau des GF et cloisonnement du secteur nord.	19.11.2018
07.11.2018	31440.00	44 2170		Entretien des bâtiments immeubles	26'000.00	0.00%	Remplacement de la clôture du terrain de sports des collèges.	19.11.2018
					<u>554'536.30</u>			

75'836.30

Dont compensé

Indicateurs

	Remarque	Définition	Valeur indicative	2016	2017	2018
a) Taux d'endettement net	Prioritaire	Dette nette I / revenus fiscaux	< 100% = bon 100 - 150% = suffisant > 150% = mauvais	123.9%	121.0%	135.7%
b) Degré d'autofinancement	Prioritaire	Autofinancement / Investissements nets	> 100% = idéal 70 - 100% = bon à acceptable > 70% problématique	85.2%	108.0%	37.4%
c) Part des charges d'intérêts	Prioritaire	Intérêts nets / Revenus courants	< 4% = bon 4 - 9% = suffisant > 10% = mauvais	0.8%	0.6%	0.3%
d) 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	-2.9%	1.6%	-0.9%
e) 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%	114.8%
f) Proportion des investissements	Secondaire	Invest. bruts / Dépenses totales	< 5% = faible 5 - 15% = acceptable > 15% = charges fortes	6.9%	8.9%	6.7%
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%	10.8%
h) Dette nette par habitant	Secondaire	Dette nette / population	> 20% = bon 10 - 20% = moyen < 10% = mauvais	3'022.18	3'310.37	3'489
i) Taux d'autofinancement	Secondaire	Autofinancement / Rev courants	< 1000 = faible 1000 - 2500 = moyen 2500 - 5000 = important > 5000 = très important	4.9%	8.6%	2.0%
j) Poids des intérêts passif	Spécifique NE	Charge d'intérêts / Rev fiscaux directs		3.8%	4.2%	3.5%
Solde des revenus financiers	Manuel MCH2	Revenus financiers - Charges financières	Bon si positif	1'168'781.23	1'470'262	1'976'449
Rendement brut du PF	Manuel MCH2	Revenus du PF / PF	Selon niveau des taux d'intérêts	3.2%	3.6%	2.9%
Couverture du capital propre	Manuel MCH2	Excédent du bilan / charges courantes	> 12%		48.1%	47.8%

Besoin de trésorerie*Financement*

Investissements nets

./ Autofinancement

Excédent (+) / insuffisance (-) de financement

3'468'304	5'194'748	3'190'789
2'956'387	5'610'157	1'194'083
-511'917	415'410	-1'996'706



Bilan détaillé		situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
1	ACTIF	211'488'838.04	220'508'836.21	-224'425'784.16	207'571'890.09
10	Patrimoine financier	42'762'730.33	216'384'896.34	-217'112'496.62	42'035'130.05
100	Liquidités et placements à court terme	7'719'218.46	98'335'836.66	-100'892'472.32	5'162'582.80
1000	Caisses	42'260.30	615'300.95	-608'115.70	49'445.55
1000000	Caisse principale	5'165.45	61'296.45	-59'408.35	7'053.55
1000100	Caisse Secrétariat Central	7'736.25	126'488.95	-127'617.10	6'608.10
1000110	Caisse piscine Centre sportif	6'726.80	271'056.20	-266'559.35	11'223.65
1000111	Caisse Piscine des Combes	0.00	76'952.80	-76'952.80	0.00
1000112	Automate Piscine des Combes	0.00	1'849.50	-1'849.50	0.00
1000120	Caisse centre sportif (petite caisse)	267.90	4'504.40	-3'772.30	1'000.00
1000121	Caisse collège VdT	1'264.10	23'264.55	-23'355.20	1'173.45
1000122	Caisse Sécurité publique	8'016.75	28'203.00	-30'991.00	5'228.75
1000123	Caisse crèche pousse-cailloux	800.00	30.00	-30.00	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	213.05	6'119.20	-4'654.60	1'677.65
1000127	Caisse Archives communales	200.00	875.40	-875.40	200.00
1000129	Caisse DTSC	200.00	1'110.40	-1'110.40	200.00
1000130	Caisse bibliothèque communale	0.00	200.00	0.00	200.00
1000201	Avances de caisse réceptionnistes	10'000.00	2'000.00	0.00	12'000.00
1000710	Caisse Centre sportif en euros	170.00	2'135.95	-1'725.55	580.40
1000711	Caisse Piscine des Combes en euros	0.00	9'214.15	-9'214.15	0.00
1001	La Poste	3'298'724.78	5'178'484.90	-8'029'171.08	448'038.60
1001000	Postfinance principal 10-251541-6l	948'613.11	3'059'362.35	-3'729'066.08	278'909.38
1001100	Postfinance Service de l'eau	2'350'111.67	2'119'122.55	-4'300'105.00	169'129.22
1002	Banque	2'378'277.58	92'381'262.01	-92'097'669.99	2'661'869.60
1002000	BCN principal 1006.13.23.4	2'116'416.43	91'627'627.08	-91'347'950.84	2'396'092.67
1002100	BCN compte de gestion 1018.70.06.7	1'808.65	20'899.75	-21'012.65	1'695.75
1002101	Raiffeisen CE sociétaire 119060.73	162'244.15	235.18	-4'895.66	157'583.67
1002102	UBS 506.401.01R	0.00	730'000.00	-714'594.49	15'405.51
1002103	BCGE 5032.13.36	97'808.35	2'500.00	-9'216.35	91'092.00
1003	Placements à court terme sur le marché monétaire	2'000'179.70	27.00	-27.00	2'000'179.70
1003000	Placements à court terme sur le marché monétaire	2'000'179.70	27.00	-27.00	2'000'179.70
1004	Cartes de débit et de crédit	-223.90	160'761.80	-157'488.55	3'049.35
1004000	CSR cartes de crédit	-1'293.90	159'447.80	-156'418.55	1'735.35
1004001	Chèques	1'070.00	1'220.00	-1'070.00	1'220.00
1004003	Val	0.00	94.00	0.00	94.00
101	Créances	14'705'804.60	110'915'321.92	-110'571'868.47	15'049'258.05
1010	Créances résultant de livraisons et de prestations	7'242'655.90	15'132'930.47	-14'604'950.10	7'770'636.27
1010000	Débiteurs	5'041'581.07	16'734'063.94	-14'296'102.30	7'479'542.71
1010001	Débiteurs Service des eaux	2'197'187.92	-2'085'309.52	-111'878.40	0.00
1010002	Débiteurs SaiNet transfert	70'151.76	383'438.99	-98'223.90	355'366.85
1010009	Ducroire	-262'580.75	0.00	0.00	-262'580.75
1010100	Créances résultant de l'impôt anticipé	196'315.90	100'737.06	-98'745.50	198'307.46
1011	Comptes courants avec des tiers	172'590.27	351'338.30	-407'880.23	116'048.34
1011001	Compte-courant SEVT	24'495.15	1'696.80	-26'191.95	0.00
1011003	Compte-courant CCBB S.A.	180'629.47	0.00	-5'382.08	175'247.39
1011004	Compte-courant Copropriété du CSR	-46'583.45	316'891.50	-362'257.10	-91'949.05
1011005	Compte-courant COMUP	14'049.10	32'750.00	-14'049.10	32'750.00
1012	Créances fiscales	5'672'187.29	26'647'304.68	-26'248'672.97	6'070'819.00
1012100	Débiteurs impôts PP années en cours	4'175'615.83	19'757'144.90	-19'362'711.23	4'570'049.50
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	1'457'881.33	2'086'395.40	-2'020'323.55	1'523'953.18
1012109	Provision débiteurs impôts	-301'000.00	0.00	-27'600.00	-328'600.00
1012200	Débiteurs impôts Personnes Morales	300'262.56	1'681'557.13	-1'718'100.25	263'719.44
1012201	Débiteurs impôts PM années précédentes	60'793.92	85'677.40	-319'145.91	-172'674.59
1012300	Débiteurs impôts à la source	10'199.62	640'945.80	-612'339.96	38'805.46
1012400	Débiteurs impôts contentieux)	17'732.22	41'071.68	-42'720.00	16'083.90
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-49'298.19	2'354'512.37	-2'145'732.07	159'482.11
1013	Comptes courants avec tiers	0.00	37'458'119.95	-37'458'119.95	0.00
1013901	Compte passage salaires à payer	0.00	27'503'224.80	-27'503'224.80	0.00
1013902	Paiement des salaires des enseignants	0.00	9'954'894.95	-9'954'894.95	0.00
1013903	Décompte salaires négatifs	0.00	0.20	-0.20	0.00
1015	Comptes courants internes	1'618'371.14	31'274'986.80	-31'809'390.09	1'083'967.85
1015000	Avance action sociale	860'328.80	6'540'061.45	-6'822'911.40	577'478.85



Bilan détaillé		situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
1015001	Assurances choses à répartir	-5'545.90	82'929.10	-77'383.20	0.00
1015002	Compte courant CSR	0.00	512'618.00	-512'618.00	0.00
1015003	Facturation du CSR	0.00	3'119.10	-3'119.10	0.00
1015004	Encaissements impôts année en cours	763'588.24	24'136'259.15	-24'393'358.39	506'489.00
1017	Comptes d'attentes	0.00	7'809.45	0.00	7'809.45
1017000	Compte d'attente fournisseurs	0.00	7'809.45	0.00	7'809.45
1019	Autres créances	0.00	42'832.27	-42'855.13	-22.86
1019200	Centre sportif - TVA préalable fonctionnement	0.00	-3'121.13	3'193.03	71.90
1019201	Centre sportif - TVA préalable investissements	0.00	-172.70	172.70	0.00
1019202	Eau potable - TVA préalable fonctionnement	0.00	-174.76	174.76	0.00
1019203	Eau potable - TVA préalable investissements	0.00	-13'052.73	13'052.73	0.00
1019204	Assainissement - TVA préalable fonctionnement	0.00	-1'106.34	1'106.34	0.00
1019205	Assainissement - TVA préalable investissements	0.00	-654.23	654.23	0.00
1019206	Déchets - TVA préalable fonctionnement	0.00	-4'353.81	4'264.37	-89.44
1019207	Déchets - TVA préalable investissements	0.00	3'357.72	-3'376.59	-18.87
1019208	CAD - TVA préalable fonctionnement	0.00	62'110.25	-62'096.70	13.55
104	Actifs de régularisation	6'252'284.89	7'019'111.97	-5'647'649.44	7'623'747.42
1040	Charges de personnel	17'818.55	5'095.40	-17'818.55	5'095.40
1040000	Charges de personnel	17'818.55	5'095.40	-17'818.55	5'095.40
1041	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	27'596.13	67'008.83	-27'596.13	67'008.83
1041000	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	27'596.13	67'008.83	-27'596.13	67'008.83
1042	Impôts	3'858'904.41	6'066'419.73	-3'858'904.41	6'066'419.73
1042000	Impôts	3'858'904.41	6'066'419.73	-3'858'904.41	6'066'419.73
1043	Transferts du compte de résultats	515'125.93	325'964.55	-515'125.93	325'964.55
1043000	Transferts du compte de résultats	515'125.93	325'964.55	-515'125.93	325'964.55
1044	Charges financières/revenus financiers	858'298.75	253'674.55	-253'663.30	858'310.00
1044000	Charges financières/revenus financiers	858'298.75	253'674.55	-253'663.30	858'310.00
1045	Autres revenus d'exploitation	974'541.12	300'948.91	-974'541.12	300'948.91
1045000	Autres revenus d'exploitation	974'541.12	300'948.91	-974'541.12	300'948.91
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	42'517.38	14'109.04	-505.39	56'121.03
1060	Articles de commerce	8'691.17	7'731.75	-505.39	15'917.53
1060000	Stock boutique	8'691.17	7'731.75	-505.39	15'917.53
1061	Matières premières et auxiliaires	33'826.21	6'377.29	0.00	40'203.50
1061000	Stock conciergerie	33'826.21	6'377.29	0.00	40'203.50
107	Placements financiers	17'984.00	522.00	-1.00	18'505.00
1070	Actions et parts sociales	17'984.00	522.00	-1.00	18'505.00
1070000	BNS	7'778.00	522.00	0.00	8'300.00
1070001	Valtra S.A.	1.00	0.00	-1.00	0.00
1070002	Hôtel de l'Aigle S.A.	1.00	0.00	0.00	1.00
1070200	Raiffeisen	200.00	0.00	0.00	200.00
1070201	SCI Fleurier	1.00	0.00	0.00	1.00
1070202	SCI Noiraigue	10'000.00	0.00	0.00	10'000.00
1070203	SCC Le Foyer	1.00	0.00	0.00	1.00
1070205	NE Interface PME	1.00	0.00	0.00	1.00
1070206	Musée horl. Vallée de Joux	1.00	0.00	0.00	1.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	14'024'921.00	99'994.75	0.00	14'124'915.75
1080	Terrains PF	7'698'821.00	0.00	0.00	7'698'821.00
1080001	Buttes terrains à bâtir	282'510.00	0.00	0.00	282'510.00
1080002	Couvet terrains à bâtir	2'725'602.20	0.00	0.00	2'725'602.20
1080003	Môtiers terrains à bâtir	981'955.00	0.00	0.00	981'955.00
1080005	Fleurier terrains à bâtir	1'709'653.80	0.00	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	140'000.00	0.00	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
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



Bilan détaillé		situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
1084	Bâtiments PF	6'326'100.00	99'994.75	0.00	6'426'094.75
1084001	Domaine de la Robella	204'000.00	0.00	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	34'700.00	0.00	0.00	34'700.00
1084005	Domaine des Oeuillons	125'000.00	99'994.75	0.00	224'994.75
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	136'500.00	0.00	0.00	136'500.00
1084013	Môtiers Marronniers 12-14	493'300.00	0.00	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	94'200.00	0.00	0.00	94'200.00
1084036	Travers Château	956'800.00	0.00	0.00	956'800.00
1084041	Noiraigue ancienne lessiverie	6'900.00	0.00	0.00	6'900.00
1084051	Boveresse ancien dépôt Collège	50'000.00	0.00	0.00	50'000.00
1084052	Boveresse ancienne laiterie	571'700.00	0.00	0.00	571'700.00
1084053	Boveresse garages collège	26'700.00	0.00	0.00	26'700.00
1084061	Fleurier Grenier 2	905'800.00	0.00	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	206'000.00	0.00	0.00	206'000.00
1084073	Bas-de-la-Route 1	324'100.00	0.00	0.00	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	334'600.00	0.00	0.00	334'600.00
1084093	Les Bayards garages du collège	37'500.00	0.00	0.00	37'500.00
14	Patrimoine administratif	168'726'107.71	4'123'939.87	-7'313'287.54	165'536'760.04
140	Immobilisations corporelles du PA	160'467'128.43	4'165'378.67	-7'222'655.24	157'409'851.86
1400	Terrains PA non bâtis	41'980.00	0.00	0.00	41'980.00
1400000	Terrains du PA	41'980.00	0.00	0.00	41'980.00
1401	Routes / voies de communication	8'181'387.95	1'568'337.08	-462'455.80	9'287'269.23
1401000	Réseau des routes et chemins communaux	936'181.55	0.00	-39'800.00	896'381.55
1401001	Boveresse routes communales	8'000.00	0.00	-8'000.00	0.00
1401002	Buttes routes communales	264'389.55	0.00	-20'700.00	243'689.55
1401003	Couvet routes communales	1'524'565.93	0.00	-84'950.00	1'439'615.93
1401004	Fleurier routes communales	2'616'144.42	34'162.45	-174'232.35	2'476'074.52
1401005	Môtiers routes communales	163'398.60	0.00	-21'473.45	141'925.15
1401006	Noiraigue routes communales	89'897.35	40'605.95	-14'200.00	116'303.30
1401007	St-Sulpice routes communales	87'349.55	0.00	-27'400.00	59'949.55
1401008	Travers routes communales	2'290'826.75	1'493'568.68	-59'000.00	3'725'395.43
1401009	Môtiers-Boveresse Liaison douce	83'135.80	0.00	-5'100.00	78'035.80
1401010	Chemins forestiers	117'498.45	0.00	-7'600.00	109'898.45
1402	Aménagement des eaux	91'712.30	82'554.34	-43'403.75	130'862.89
1402000	Aménagement des cours d'eau	91'712.30	82'554.34	-43'403.75	130'862.89
1403	Autres ouvrages de génie civil	21'113'711.73	1'199'924.79	-2'018'602.79	20'295'033.73
1403001	Môtiers autres ouvrages de génie civil	122'077.54	0.00	-5'020.00	117'057.54
1403002	Couvet autres ouvrages de génie civil	1'144'672.85	61'000.00	-118'410.10	1'087'262.75
1403003	Travers autres ouvrages de génie civil	81'859.45	0.00	-11'200.00	70'659.45
1403004	Noiraigue autres ouvrages de génie civil	96'823.64	0.00	-20'574.69	76'248.95
1403005	Fleurier autres ouvrages de génie civil	1'997'536.50	0.00	-129'665.15	1'867'871.35
1403006	Buttes autres ouvrages de génie civil	393'960.35	157'192.74	-11'676.30	539'476.79
1403007	St-Sulpice autres ouvrages de génie civil	58'904.34	0.00	-10'535.10	48'369.24
1403008	Protection contre les chutes de pierres à Fleurier	230'950.75	0.00	-9'900.00	221'050.75
1403009	Couvet Zone industrielle	947'183.85	65'526.55	-43'800.00	968'910.40
1403010	Fleurier Zone industrielle	24'338.20	0.00	-3'300.00	21'038.20
1403011	Temps des Nobel	33'055.73	0.00	-7'800.00	25'255.73
1403101	Môtiers eau potable	197'392.20	0.00	-18'100.00	179'292.20
1403102	Couvet eau potable	3'875.75	0.00	-3'875.75	0.00
1403104	Noiraigue eau potable	8'098.00	0.00	-1'200.00	6'898.00
1403105	Boveresse eau potable	60'432.75	0.00	-11'500.00	48'932.75
1403106	Fleurier eau potable	49'129.40	10'500.00	-600.00	59'029.40
1403107	Buttes eau potable	340'295.20	82'018.95	-37'158.25	385'155.90
1403109	Les Bayards eau potable	229'566.25	0.00	-16'400.00	213'166.25
1403200	Traitement des eaux usées	4'060'717.84	255'971.10	-591'331.85	3'725'357.09
1403201	Môtiers épuration	229'639.42	0.00	-11'600.00	218'039.42
1403202	Couvet épuration	1'175'092.85	0.00	-88'350.00	1'086'742.85
1403203	Travers épuration	1'053'312.10	227.90	-218'609.25	834'930.75
1403204	Noiraigue épuration	31'911.09	0.00	-3'645.17	28'265.92



Bilan détaillé		situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
1403205	Boveresse épuration	29'371.75	0.00	-5'000.00	24'371.75
1403206	Fleurier épuration	430'559.14	0.00	-28'692.70	401'866.44
1403207	Buttes épuration	107'051.90	0.00	-13'036.95	94'014.95
1403208	St-Sulpice épuration	11'504.60	0.00	-1'000.00	10'504.60
1403209	Bayards épuration	161'586.45	0.00	-16'300.00	145'286.45
1403210	Evacuation des eaux claires	3'239'722.86	0.00	-129'837.88	3'109'884.98
1403300	Elimination des déchets	721'059.18	2'299.45	-310'108.65	413'249.98
1403500	Les Bayards chauffage à distance	21'250.00	0.00	-2'175.00	19'075.00
1403501	Couvet chauffage à distance	3'820'779.80	565'188.10	-138'200.00	4'247'767.90
1404	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	119'350'282.38	738'276.81	-4'485'626.70	115'602'932.49
1404000	Môtiers abri PC Champ-du-Jour	260'933.00	0.00	-7'850.00	253'083.00
1404001	Môtiers local service du feu	213'950.00	0.00	-213'950.00	0.00
1404002	Môtiers Collège	3'616'671.90	12'967.50	-116'948.70	3'512'690.70
1404003	Môtiers Maison de l'Absinthe	2'452'800.00	0.00	-130'700.00	2'322'100.00
1404004	Môtiers Temple	4'082'615.40	2'415.15	-325'600.00	3'759'430.55
1404005	Môtiers dépôt vers la Roche du Château	1.00	0.00	0.00	1.00
1404006	Môtiers dépôt TP Ecoliers	32'200.00	0.00	-800.00	31'400.00
1404007	Môtiers WC Plat-de-Riau	17'100.00	0.00	-400.00	16'700.00
1404009	Môtiers cabane forestière Plat-de-Riau	44'400.00	0.00	-1'100.00	43'300.00
1404010	Môtiers cabane forestière Roche du Château	23'900.00	0.00	-600.00	23'300.00
1404011	Couvet Hôtel-de-Ville	2'548'200.00	0.00	-112'400.00	2'435'800.00
1404012	Couvet Collèges 2	2'845'000.00	0.00	-80'200.00	2'764'800.00
1404013	Couvet Collèges 3	1'143'600.00	0.00	-37'500.00	1'106'100.00
1404014	Couvet garages anc. SEVT	44'300.00	0.00	-1'200.00	43'100.00
1404015	Couvet hangar des pompes et centrale d'ambulances	2'352'613.90	12'099.43	-88'900.00	2'275'813.33
1404016	Couvet cibleries	37'500.00	0.00	-1'000.00	36'500.00
1404017	Couvet abri PC	2'133'949.00	0.00	-54'700.00	2'079'249.00
1404018	Couvet Nouveau collège	2'636'700.00	0.00	-75'800.00	2'560'900.00
1404019	Couvet Pavillon scolaire	2'380'788.95	0.00	-64'200.00	2'316'588.95
1404020	Couvet halle de gymnastique	1'768'463.00	0.00	-48'500.00	1'719'963.00
1404021	Couvet Salle de spectacles	2'245'800.00	0.00	-60'800.00	2'185'000.00
1404022	Couvet Centre sportif régional	11'075'880.75	91'361.02	-447'200.00	10'720'041.77
1404024	Couvet Temple	2'914'200.00	128'906.76	-93'018.00	2'950'088.76
1404025	Couvet Edouard-Dubied 2	1'569'020.00	0.00	-47'550.00	1'521'470.00
1404026	Couvet dépôt Les Marais	31'705.00	0.00	-800.00	30'905.00
1404027	Couvet Clos-Pury 9	559'000.00	0.00	-18'600.00	540'400.00
1404028	Couvet cabane Les Petits-Marais	20'500.00	0.00	-500.00	20'000.00
1404031	Couvet chapelle du cimetière	187'700.00	0.00	-4'800.00	182'900.00
1404032	Couvet Centre forestier Clos Pury 11	503'933.00	0.00	-20'300.00	483'633.00
1404033	Couvet Chaufferie du CAD	1'747'111.60	0.00	-39'300.00	1'707'811.60
1404035	Travers Rue de Miéville 15	527'591.00	0.00	-16'800.00	510'791.00
1404036	Travers Ecole, salle de gym, salle de spectacle	3'472'032.00	0.00	-105'900.00	3'366'132.00
1404037	Travers Temple	2'202'400.00	0.00	-60'100.00	2'142'300.00
1404038	Travers remise derrière le temple	52'600.00	0.00	-1'300.00	51'300.00
1404039	Travers dépôt TP	172'700.00	0.00	-4'400.00	168'300.00
1404040	Travers chapelle du cimetière	93'850.00	0.00	-2'400.00	91'450.00
1404041	Noiraigue CEN dépôt TP et feu	375'250.00	0.00	-11'000.00	364'250.00
1404042	Noiraigue stand de tir	226'521.00	0.00	-5'800.00	220'721.00
1404043	Noiraigue ciblerie	15'300.00	0.00	-4'000.00	11'300.00
1404044	Noiraigue Collège	2'038'400.00	0.00	-59'400.00	1'979'000.00
1404045	Noiraigue Halle de gymnastique	1'100'750.00	0.00	-30'600.00	1'070'150.00
1404047	Noiraigue Temple	1'851'700.00	0.00	-49'700.00	1'802'000.00
1404048	Noiraigue ancienne chapelle du cimetière	123'850.00	0.00	-3'200.00	120'650.00
1404049	Boveresse hangar TP et pompiers	234'650.00	0.00	-8'600.00	226'050.00
1404050	Boveresse abri PC	549'900.00	0.00	-16'300.00	533'600.00
1404051	Boveresse Collège	1'357'400.00	0.00	-43'600.00	1'313'800.00
1404052	Boveresse Salle villageoise	922'700.00	0.00	-26'300.00	896'400.00
1404053	Boveresse piscine des Combes	979'550.00	458'779.80	-99'600.00	1'338'729.80
1404054	Fleurier Hôtel-de-Ville	1'940'500.00	0.00	-95'300.00	1'845'200.00
1404055	Fleurier bâtiment TP Moulins 28	2'132'653.00	0.00	-77'340.00	2'055'313.00
1404057	Fleurier hangar des pompes	513'650.00	0.00	-19'600.00	494'050.00
1404058	Fleurier ciblerie	52'500.00	0.00	-1'400.00	51'100.00
1404059	Fleurier droit usage abri PC Hotz	57'800.00	0.00	-2'500.00	55'300.00
1404060	Fleurier Collège rue du Temple	1'459'129.10	0.00	-69'600.00	1'389'529.10
1404061	Fleurier Collège jaune	3'571'702.85	0.00	-121'700.00	3'450'002.85
1404062	Fleurier Collège B8	2'827'769.35	0.00	-135'000.00	2'692'769.35
1404063	Fleurier bâtiment DJ4 (Lycée)	1'275'100.00	0.00	-48'250.00	1'226'850.00
1404064	Fleurier Collège de Longereuse	13'311'763.75	7'747.15	-451'700.00	12'867'810.90
1404065	Fleurier halle de gym Longereuse et abri PC	1'890'000.00	0.00	-74'600.00	1'815'400.00
1404066	Fleurier halle de gymnastique Belle-Roche	671'276.50	0.00	-32'120.00	639'156.50
1404067	Fleurier salle Fleurisia	2'889'600.00	0.00	-101'500.00	2'788'100.00
1404070	Fleurier bâtiments du camping	209'100.00	24'000.00	-14'700.00	218'400.00
1404071	Fleurier Temple	3'243'300.00	0.00	-84'000.00	3'159'300.00
1404072	Fleurier chapelle du cimetière	381'300.00	0.00	-10'000.00	371'300.00
1404073	Fleurier chapelle du cimetière	426'600.00	0.00	-10'900.00	415'700.00
1404074	Fleurier cabane forestière La Montagnette	44'400.00	0.00	-1'100.00	43'300.00
1404075	Fleurier cabane forestière le Breuil	13'600.00	0.00	-400.00	13'200.00
1404076	Fleurier cabane Luge de secours	6'800.00	0.00	-200.00	6'600.00



Bilan détaillé		situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
1404077	Buttes ciberlie	20'034.00	0.00	-500.00	19'534.00
1404078	Buttes abri PC	699'833.00	0.00	-21'800.00	678'033.00
1404079	Buttes Collège	3'362'100.00	0.00	-92'700.00	3'269'400.00
1404080	Buttes Temple	2'250'220.53	0.00	-59'100.00	2'191'120.53
1404081	Buttes dépôt TP Gare	82'233.00	0.00	-2'100.00	80'133.00
1404083	Buttes cabane forestière Côte-de-Pattes	37'500.00	0.00	-1'000.00	36'500.00
1404084	Saint-Sulpice dépôt La Doux	142'600.00	0.00	-3'700.00	138'900.00
1404085	Saint-Sulpice Collège	2'067'500.00	0.00	-56'000.00	2'011'500.00
1404086	Saint-Sulpice halle de gym et abri PC	1'917'300.00	0.00	-54'700.00	1'862'600.00
1404087	Saint-Sulpice Temple	1'593'600.00	0.00	-40'900.00	1'552'700.00
1404088	Saint-Sulpice abribus	4'100.00	0.00	-100.00	4'000.00
1404091	Les Bayards hangar des pompes	114'333.00	0.00	-3'000.00	111'333.00
1404092	Les Bayards Collège	1'626'983.00	0.00	-62'900.00	1'564'083.00
1404093	Les Bayards halle de gymnastique	606'267.00	0.00	-17'100.00	589'167.00
1404094	Les Bayards Temple	1'744'839.25	0.00	-50'600.00	1'694'239.25
1404095	Les Bayards dépôt TP Quartier-du-Milieu	153'667.00	0.00	-4'000.00	149'667.00
1404096	Les Bayards abribus	10'200.00	0.00	-300.00	9'900.00
1404097	Les Bayards cabane forestière La Laveta	95'500.00	0.00	-2'500.00	93'000.00
1404098	Développement de la crèche communale sur trois sites	115'247.55	0.00	-16'500.00	98'747.55
1405	Forêts	10'644'000.00	0.00	0.00	10'644'000.00
1405000	Forêts communales	10'644'000.00	0.00	0.00	10'644'000.00
1406	Biens mobiliers PA	1'044'054.07	576'285.65	-212'566.20	1'407'773.52
1406001	Centre sportif équipement divers	2'700.00	0.00	-2'700.00	0.00
1406002	SIPCO tondeuse à gazon	270.00	0.00	-270.00	0.00
1406003	Couvet hydrantes	6'489.75	0.00	-600.00	5'889.75
1406004	Fleurier hydrantes	7'247.05	0.00	-1'000.00	6'247.05
1406005	Travers hydrantes	4'335.00	0.00	-400.00	3'935.00
1406006	Ambulances	249'288.27	243'434.10	-48'500.00	444'222.37
1406007	Véhicules des Travaux Publics	510'680.30	293'765.00	-68'900.00	735'545.30
1406009	Mobilier centrale ambulances	93'771.25	0.00	-12'800.00	80'971.25
1406010	Mobilier scolaire	37'282.10	0.00	-4'200.00	33'082.10
1406012	Véhicules sécurité de proximité	0.00	39'086.55	0.00	39'086.55
1406101	Systèmes de traitement et d'alarme	50'196.20	0.00	-50'196.20	0.00
1406102	Buttes compteurs d'eau	40'445.10	0.00	-11'000.00	29'445.10
1406103	Môtiers compteurs d'eau	21'132.50	0.00	-7'100.00	14'032.50
1406104	Saint-Sulpice compteurs d'eau	20'216.55	0.00	-4'900.00	15'316.55
142	Immobilisations incorporelles	436'932.85	39'072.20	-80'132.30	395'872.75
1429	Autres immobilisations incorporelles	436'932.85	39'072.20	-80'132.30	395'872.75
1429000	Autres immobilisations incorporelles	13'840.00	24'200.00	-4'000.00	34'040.00
1429001	Buttes conception directrice	11'999.50	0.00	-4'000.00	7'999.50
1429002	Fleurier plan d'aménagement	35'644.70	0.00	-16'700.00	18'944.70
1429004	Couvet réactualisation plan d'alignement	6'100.00	0.00	-6'100.00	0.00
1429005	Couvet étude chauffage	6'934.80	0.00	-700.00	6'234.80
1429006	Môtiers concept architectural Plaine Fin	122'531.10	0.00	-2'600.00	119'931.10
1429007	Môtiers plan d'aménagement	22.30	0.00	-22.30	0.00
1429008	Noiraigue plan d'alignement	4'123.50	0.00	-1'400.00	2'723.50
1429009	SIPCO étude rénovation	410.00	0.00	-410.00	0.00
1429010	Plan directeur régional	90'844.60	0.00	-17'400.00	73'444.60
1429011	Saint-Sulpice Centenaire du Collège	4'482.60	0.00	-2'000.00	2'482.60
1429012	Etude cabinet de groupe à Fleurier	21'300.00	0.00	-2'700.00	18'600.00
1429013	Aménagement zones 30	25'228.00	1'077.00	-6'300.00	20'005.00
1429014	Fleurier Plan de quartier la Binrée	31'998.00	1'440.50	0.00	33'438.50
1429015	Evaluation hydrogéologique des captages	29'078.50	0.00	-7'700.00	21'378.50
1429016	Etude sur les ponts	32'395.25	400.00	-8'100.00	24'695.25
1429017	Plan d'aménagement communal	0.00	11'954.70	0.00	11'954.70
144	Prêts	2'087'479.43	-80'511.00	-10'500.00	1'996'468.43
1445	Prêts aux entreprises privées	1'728'479.43	-87'511.00	0.00	1'640'968.43
1445000	Prêt à TBRC	913'479.43	-87'511.00	0.00	825'968.43
1445001	Prêt à CPF SA	815'000.00	0.00	0.00	815'000.00
1446	Prêts aux organisations privées à but non lucratif	359'000.00	7'000.00	-10'500.00	355'500.00
1446001	Prêt Tennis club Couvet	35'500.00	2'000.00	-4'000.00	33'500.00
1446002	Prêt Tennis club Fleurier	25'500.00	0.00	-1'500.00	24'000.00
1446003	Prêt assoc. interprofessionnelle absinthe	35'000.00	0.00	-5'000.00	30'000.00
1446004	Prêt Société de tir la Butterane	13'000.00	0.00	0.00	13'000.00
1446005	Prêt à EcoVal	50'000.00	0.00	0.00	50'000.00
1446006	Prêt au club des lutteurs	200'000.00	0.00	0.00	200'000.00
1446007	Prêt au Foyer	0.00	5'000.00	0.00	5'000.00
145	Participations, capital social	5'734'567.00	0.00	0.00	5'734'567.00
1455	Participations aux entreprises privées	5'734'565.00	0.00	0.00	5'734'565.00



Bilan détaillé		situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
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	95'100.00	0.00	0.00	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
1456	Participations aux organisations privées à but non lucratif	2.00	0.00	0.00	2.00
1456002	TBRC	1.00	0.00	0.00	1.00
1456003	Abattoir des Ponts-de-Martel	1.00	0.00	0.00	1.00



Bilan détaillé		situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
2	PASSIF	-211'488'838.04	120'812'697.46	-116'895'749.51	-207'571'890.09
20	Capitaux de tiers	-103'933'467.10	114'270'688.83	-89'575'258.12	-79'238'036.39
200	Engagements courants	-5'435'862.83	58'039'341.68	-57'371'941.78	-4'768'462.93
2000	Fournisseurs	-5'369'482.15	43'974'951.85	-43'213'565.95	-4'608'096.25
2000000	Fournisseurs	-5'353'489.20	43'940'235.00	-43'183'481.25	-4'596'735.45
2000001	Bons cadeaux	-9'876.50	3'661.15	-3'371.00	-9'586.35
2000004	Créanciers (Débiteurs pmts en trop)	-6'116.45	31'055.70	-26'713.70	-1'774.45
2001	Comptes courants avec des tiers	-46'860.40	12'371'249.72	-12'469'467.75	-145'078.43
2001001	Retenues sur salaires - Convention	0.00	1'119.85	-1'119.85	0.00
2001002	Compte courant SAT - permis de construire	8'621.90	179'673.10	-123'418.90	64'876.10
2001005	Compte courant AFC - TVA	-58'459.10	395'492.32	-558'334.10	-221'300.88
2001100	Cpte courant AVS/AC	0.00	1'723'930.95	-1'723'930.95	0.00
2001101	Cpte courant allocations familiales	0.00	286'577.70	-286'577.70	0.00
2001102	Cpte courant ass. maladie-accident	48.10	691'473.25	-691'521.35	0.00
2001103	Cpte courant Prévoyance.ne	0.00	2'810'708.80	-2'812'056.10	-1'347.30
2001104	Provision 13e mois	-177.05	1'020'671.60	-1'020'680.10	-185.55
2001105	Fonds formation professionnelle	0.00	11'872.50	-11'872.50	0.00
2001106	Retenues LAE	0.00	24'563.80	-24'563.80	0.00
2001107	Retenues diverses sur salaires	200.10	6'836.10	-7'036.20	0.00
2001108	Compte courant Pont AVS	0.00	92'572.45	-84'901.50	7'670.95
2001109	Allocations familiales versées	-286.90	10'999.60	-10'712.70	0.00
2001110	Cotisations AVS/AC des enseignants	0.00	1'421'354.40	-1'421'354.40	0.00
2001111	Allocations familiales des enseignants	0.00	236'528.25	-236'528.25	0.00
2001112	Cotisations ass.-Maladie et accident enseignants	0.00	176'282.60	-176'282.60	0.00
2001113	Cotisations prevoyance.ne des enseignants	2'813.75	2'316'703.80	-2'318'429.80	1'087.75
2001114	Provision 13e mois enseignants	0.00	909'597.20	-909'597.20	0.00
2001115	Fonds formation professionnel des enseignants	0.00	9'799.05	-9'799.05	0.00
2001116	Retenues LAE enseignants	0.00	20'273.85	-20'273.85	0.00
2001117	Retenues diverses sur salaires des enseignants	378.80	24'218.55	-20'476.85	4'120.50
2002	Impôts	0.00	137'356.28	-141'430.28	-4'074.00
2002201	Centre sportif - TVA due fonctionnement	0.00	5'082.78	-5'082.78	0.00
2002203	Eau potable - TVA due fonctionnement	0.00	33'533.78	-33'533.78	0.00
2002205	Assainissement - TVA due fonctionnement	0.00	29'873.81	-29'873.81	0.00
2002207	Déchets - TVA due fonctionnement	0.00	53'633.86	-53'633.86	0.00
2002209	CAD - TVA due fonctionnement	0.00	15'232.05	-15'232.05	0.00
2002300	Taxes de séjour CSR	0.00	0.00	-4'074.00	-4'074.00
2006	Dépôts et cautions	-14'842.00	3'520.00	-2'580.00	-13'902.00
2006000	Cautions pour clés	-4'822.00	0.00	0.00	-4'822.00
2006001	Cautions pour congélateur St-Sulpice	-1'100.00	1'100.00	0.00	0.00
2006002	Cautions pour diverses réservations	-2'000.00	0.00	0.00	-2'000.00
2006003	Cautions pour cadenas casiers JJR	-6'920.00	2'420.00	-2'580.00	-7'080.00
2007	Comptes d'attente	-4'678.28	1'552'263.83	-1'544'897.80	2'687.75
2007000	Comptes d'attente	-2'008.17	140'325.65	-139'065.38	-747.90
2007001	Compte d'ordre divers Jaquet Gregory	1'082.65	528'704.77	-526'351.77	3'435.65
2007002	Compte d'ordre divers Risse Catherine	-717.10	729.70	-12.60	0.00
2007003	Compte d'ordre divers Balmas Gabrielle	-14'727.00	475'070.52	-460'343.52	0.00
2007006	Miroir Abacus SAI-Net	11'691.34	383'460.49	-395'151.83	0.00
2007007	Compte Absinthe en Fête	0.00	23'972.70	-23'972.70	0.00
201	Engagements financiers à court terme	-16'140'411.64	23'140'411.64	-20'500'000.00	-13'500'000.00
2010	Engagements envers des intermédiaires financiers	-16'140'411.64	23'140'411.64	-20'500'000.00	-13'500'000.00
2010200	Engagements à court terme envers des banques	-13'140'411.64	23'140'411.64	-20'500'000.00	-10'500'000.00
2010300	Engagements à court terme envers d'autres établissements de crédit	-3'000'000.00	0.00	0.00	-3'000'000.00
204	Passifs de régularisation	-2'446'220.77	2'539'929.27	-2'536'822.09	-2'443'113.59
2040	Charges de personnel	-73'559.43	73'559.43	-64'367.95	-64'367.95
2040000	Charges de personnel	-73'559.43	73'559.43	-64'367.95	-64'367.95
2041	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-183'992.75	183'992.75	-1'830'017.35	-1'830'017.35
2041000	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-183'992.75	183'992.75	-1'830'017.35	-1'830'017.35
2042	Impôts	-11'884.80	11'884.80	-4'116.65	-4'116.65
2042000	Impôts	-11'884.80	11'884.80	-4'116.65	-4'116.65
2043	Transferts du compte de résultats	-1'798'162.10	1'798'162.10	-107'011.75	-107'011.75
2043000	Transferts du compte de résultat (passifs transitoires)	-1'798'162.10	1'798'162.10	-107'011.75	-107'011.75



Bilan détaillé		situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
2044	Charges financières/revenus financiers	-424'649.69	438'358.19	-381'838.91	-368'130.41
2044000	Charges financières/revenus financiers	-424'649.69	438'358.19	-381'838.91	-368'130.41
2045	Autres revenus d'exploitation	-33'972.00	33'972.00	-69'469.48	-69'469.48
2045000	Autres revenus d'exploitation	-33'972.00	33'972.00	-69'469.48	-69'469.48
2049	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	80'000.00	0.00	-80'000.00	0.00
2049000	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	80'000.00	0.00	-80'000.00	0.00
205	Provisions à court terme	-586'844.91	0.00	42'505.75	-544'339.16
2050	*****	-586'844.91	0.00	42'505.75	-544'339.16
2050000	Provisions provenant de prestations supplémentaires du personnel	-586'844.91	0.00	42'505.75	-544'339.16
206	Engagements financiers à long terme	-47'320'181.00	4'979'021.15	-9'209'000.00	-51'550'159.85
2063	Emprunts	-47'320'181.00	4'979'021.15	-9'209'000.00	-51'550'159.85
2063003	LIM extension CAD 2003 Les Bayards	-19'250.00	3'850.00	0.00	-15'400.00
2063004	BCN 1021.81.63.6	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2063005	BCGE 5022.27.45	-3'491'686.00	174'584.00	0.00	-3'317'102.00
2063006	BCGE 2012-21	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063007	Canton des Grisons 18-21	0.00	0.00	-5'000'000.00	-5'000'000.00
2063013	Etat compteurs Buttes	-30'000.00	6'000.00	0.00	-24'000.00
2063014	Etat Bellevue Les Bayards	-25'000.00	5'000.00	0.00	-20'000.00
2063015	Etat liquidités 2003 Les Bayards	-90'000.00	15'000.00	0.00	-75'000.00
2063016	Etat collège-halle Buttes	-20'000.00	10'000.00	0.00	-10'000.00
2063017	Etat Centre forestier Couvet	-18'760.00	4'690.00	0.00	-14'070.00
2063018	Etat halle de gymnastique Les Bayards	-14'400.00	2'400.00	0.00	-12'000.00
2063019	Fds aide aux communes 2001 Noiraigue	-100'000.00	25'000.00	0.00	-75'000.00
2063020	Fds aide aux communes Noiraigue	-25'000.00	12'500.00	0.00	-12'500.00
2063021	Fds aide aux communes eau Noiraigue	-750.00	750.00	0.00	0.00
2063022	Fds aide aux communes eau Noiraigue (2)	-10'000.00	10'000.00	0.00	0.00
2063023	BCN 1020.19.31.9	-514'000.00	126'000.00	0.00	-388'000.00
2063024	LIM CSR 1ère étape	-1'448'100.00	120'700.00	0.00	-1'327'400.00
2063025	LIM CSR 2ème étape	-762'400.00	58'600.00	0.00	-703'800.00
2063026	LIM CSR 3ème étape	-280'440.00	17'540.00	0.00	-262'900.00
2063027	LIM Centre forestier Couvet	-4'620.00	4'620.00	0.00	0.00
2063029	LIM réfection SIPCO	-357'000.00	17'800.00	0.00	-339'200.00
2063030	LIM 1999 102'000.- Travers	-21'250.00	4'250.00	0.00	-17'000.00
2063031	LIM 2003/22 Fleurier	-73'750.00	14'750.00	0.00	-59'000.00
2063032	LIM Surville Buttes	-11'710.00	735.00	0.00	-10'975.00
2063034	LIM ZI Buttes	-18'425.00	875.00	0.00	-17'550.00
2063035	LIM mobil. douce Môtiers-Boveresse	-99'550.00	4'350.00	0.00	-95'200.00
2063036	LIM création terrain foot et constr. vestiaires	-260'000.00	20'000.00	0.00	-240'000.00
2063037	LIM halle Saint-Sulpice	-32'500.00	2'500.00	0.00	-30'000.00
2063038	LIM passages à niveau Môtiers	-57'600.00	3'840.00	0.00	-53'760.00
2063039	LIM eau renov 2003 Les Bayards	-18'750.00	3'750.00	0.00	-15'000.00
2063040	LIM pompage usées Les Bayards	-101'240.00	6'340.00	0.00	-94'900.00
2063041	LIM 1997 Temple Boveresse	-41'200.00	8'200.00	0.00	-33'000.00
2063042	LIM Courte-Creye Boveresse	-29'600.00	2'200.00	0.00	-27'400.00
2063043	LIM Courte-Creye Boveresse 2ème étape	-12'990.00	770.00	0.00	-12'220.00
2063044	LIM liaison J10-ZI Couvet	-329'450.00	21'970.00	0.00	-307'480.00
2063045	LIM Centre forestier Couvet (2)	-4'620.00	4'620.00	0.00	0.00
2063046	LIM CVT	-941'500.00	72'500.00	0.00	-869'000.00
2063048	LIM SIPCO	-27'100.00	2'900.00	0.00	-24'200.00
2063049	LIM chlorage SIPCO	-10'080.00	760.00	0.00	-9'320.00
2063050	LIM route parc 2000 Saint-Sulpice	-18'050.00	1'350.00	0.00	-16'700.00
2063051	LIM station pompage Saint-Sulpice	-9'000.00	1'600.00	0.00	-7'400.00
2063052	LIM 2000 575'000.- Travers	-143'000.00	24'000.00	0.00	-119'000.00
2063053	LIM 2006/36 Fleurier	-93'715.00	4'935.00	0.00	-88'780.00
2063054	LIM collège Buttes	-172'600.00	13'200.00	0.00	-159'400.00
2063055	LPR prêt Maison de l'Absinthe	-880'000.00	40'000.00	0.00	-840'000.00
2063056	Postfinance 12-22	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063057	Postfinance 12-18	-3'000'000.00	3'000'000.00	0.00	0.00
2063058	Postfinance 13-23	-2'500'000.00	0.00	0.00	-2'500'000.00
2063061	Postfinance 2014/2024	-2'300'000.00	0.00	0.00	-2'300'000.00
2063062	Raiffeisen 1170.05/app.coll Les Bayards	-13'625.00	4'500.00	0.00	-9'125.00
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.-	-1'444'470.00	444'440.00	0.00	-1'000'030.00
2063068	UBS 2013 2'000'000.-	-1'715'000.00	60'000.00	0.00	-1'655'000.00
2063069	UBS 2014/2022 1'000'000.-	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2063070	Rentes Genevoises	-1'300'000.00	100'000.00	0.00	-1'200'000.00
2063071	Rentes Genevoises	-1'400'000.00	100'000.00	0.00	-1'300'000.00
2063072	VZ Depotbank 2012/2020	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063073	Fondation Sauvegarde tradition patrimoine horloger	-75'000.00	0.00	0.00	-75'000.00
2063074	Fondation neuchâteloise de secours aux chômeurs	-700'000.00	0.00	0.00	-700'000.00
2063075	Caisse de pensions de la Poste 2015/2025	-7'000'000.00	0.00	0.00	-7'000'000.00



Bilan détaillé		situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
2063076	LPR prêt ZI la Léchère	-749'000.00	41'652.15	-209'000.00	-916'347.85
2063077	Postfinance 17-26	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2063078	Postfinance 17-27	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2063079	Postfinance 18-28	0.00	0.00	-2'000'000.00	-2'000'000.00
2063085	CP police GE 19-24	0.00	0.00	-2'000'000.00	-2'000'000.00
2063101	Kommunalkredit 1,5mio 3.32% Couvet	-100'000.00	100'000.00	0.00	0.00
2063102	Kommunalkredit 1,1mio 2.75% Couvet	-224'000.00	73'000.00	0.00	-151'000.00
2063103	Kommunalkredit 2 mios 2.87% Couvet	-180'000.00	180'000.00	0.00	0.00
208	Provisions à long terme	-30'513'149.49	25'571'985.09	0.00	-4'941'164.40
2081	Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	-29'511'149.49	25'570'985.09	0.00	-3'940'164.40
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	-29'358'082.09	25'570'985.09	0.00	-3'787'097.00
2084	Provisions pour cautions et garanties	-1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
2084001	Garantie loyer Schindelholz	-1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
2087	Provisions pour charges financières	-1'001'000.00	0.00	0.00	-1'001'000.00
2087000	Provisions pour prêts accordés	-1'001'000.00	0.00	0.00	-1'001'000.00
209	Fin. spéciaux et fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-1'490'796.46	0.00	0.00	-1'490'796.46
2091	Fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-1'490'796.46	0.00	0.00	-1'490'796.46
2091001	Contributions de remplacement pour abris	-1'490'796.46	0.00	0.00	-1'490'796.46
29	Capitaux propres	-107'555'370.94	6'542'008.63	-27'320'491.39	-128'333'853.70
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-2'810'737.41	129'999.84	-604'091.54	-3'284'829.11
2900	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-2'810'737.41	129'999.84	-604'091.54	-3'284'829.11
2900100	Financement spécial, eau potable	-468'512.78	0.00	-287'123.48	-755'636.26
2900200	Fonds de l'assainissement	-1'288'294.33	0.00	-23'071.88	-1'311'366.21
2900300	Financement spécial, élimination des déchets ménages	-339'414.63	0.00	-293'896.18	-633'310.81
2900500	Financement spécial, élimination des déchets entreprises	-397'471.32	7'624.94	0.00	-389'846.38
2900600	Financement spécial, chauffage à distance	-317'044.35	122'374.90	0.00	-194'669.45
291	Fonds	-4'690'928.10	598'404.52	-653'481.66	-4'746'005.24
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	-4'317'138.79	520'094.01	-622'343.05	-4'419'387.83
2910100	Fonds forestier de réserve	-478'500.00	64'063.65	-78'893.65	-493'330.00
2910300	Taxes d'équipement	-1'476'547.78	137'475.65	-394'349.40	-1'733'421.53
2910600	Fonds communal pour l'énergie	0.00	0.00	-149'100.00	-149'100.00
2910900	Réserve Processus de fusion	-2'308'435.91	318'554.71	0.00	-1'989'881.20
2910901	Fonds pour les temples	-522.40	0.00	0.00	-522.40
2910902	Fonds pour les columbariums	-3'132.70	0.00	0.00	-3'132.70
2910903	Fonds pour les drainages	-50'000.00	0.00	0.00	-50'000.00
2911	Legs et fonds enregistrés comme capitaux propres	-373'789.31	78'310.51	-31'138.61	-326'617.41
2911000	Réserve scolaire	-257'478.15	74'661.26	-31'138.61	-213'955.50
2911001	Fonds Violette Jequier Fleurier	-6'253.00	0.00	0.00	-6'253.00
2911002	Don SID	-54'647.45	1'866.10	0.00	-52'781.35
2911003	Réserve prestations sociales extraordinaires	-55'410.71	1'783.15	0.00	-53'627.56
294	Réserve de politique budgétaire	-15'320'141.34	2'250'059.00	0.00	-13'070'082.34
2940	Réserve de politique budgétaire	-15'320'141.34	2'250'059.00	0.00	-13'070'082.34
2940000	Réserve de politique budgétaire	-15'320'141.34	2'250'059.00	0.00	-13'070'082.34
295	Réserve liée au retraitement	-52'654'602.36	2'517'550.00	-25'570'985.09	-75'708'037.45
2950	Réserve liée au retraitement	-52'654'602.36	2'517'550.00	-25'570'985.09	-75'708'037.45
2950000	Réserve liée au retraitement	-52'654'602.36	2'517'550.00	-25'570'985.09	-75'708'037.45
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-1'108'511.23	0.00	0.00	-1'108'511.23
2960	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-1'108'511.23	0.00	0.00	-1'108'511.23
2960000	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-1'108'511.23	0.00	0.00	-1'108'511.23
299	Excédent/découvert du bilan	-30'970'450.50	1'045'995.27	-491'933.10	-30'416'388.33
2990	Résultat annuel	-1'045'995.27	1'045'995.27	554'062.17	554'062.17
2990000	Résultat annuel	-1'045'995.27	1'045'995.27	554'062.17	554'062.17
2999	Résultats cumulés des années précédentes	-29'924'455.23	0.00	-1'045'995.27	-30'970'450.50
2999000	Résultats cumulés des années précédentes	-29'924'455.23	0.00	-1'045'995.27	-30'970'450.50



COMMUNE DE
VAL-DE-TRAVERS

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

avec commentaires

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
11	0110	Chancellerie	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Pas d'élections en 2018.
11	0110	Chancellerie	31051.00	Frais de réception	Les montants ont été comptabilisés dans le mauvais compte, ils auraient dû passer dans le compte 31990.00 au 11 0120 (Noces d'or pour Fr. 3'692.-) et dans le compte 31990 00 au 110110 (séance budget CG pour Fr. 510.-).
51	0110	Législatif (DEFCOS)	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Honoraires pour la révision des comptes annuels.
11	0110	Chancellerie	31990.00	Autres charges d'exploitation	Les frais de repas pour le CG ont été moins élevés que prévu.
12	0120	Exécutif (RH)	30000.00	Honoraires du Conseil communal	Diminution du paiement des allocations complémentaires.
12	0120	Exécutif (RH)	30591.00	Fonds de formation professionnelle	Inversion des chiffres avec le compte 30592.00 "cotisations au fonds LAE" lors de l'élaboration du budget.
12	0120	Exécutif (RH)	30592.00	Cotisations au fonds LAE	Voir ci-dessus.
11	0120	Chancellerie	31051.00	Frais de réception	Le Conseil communal a été moins sollicité que précédemment.
11	0120	Chancellerie	31300.05	Cotisations	Les frais de cotisation ont été moins élevés que prévu. Ils totalisent un montant de Fr. 2'500.- (Fr. 800.- pour l'ACN, Fr. 600.- pour l'ACS, Fr. 500.- pour RVAJ et Fr. 600.- pour l'ARVT-RUN). De plus, il y a eu une erreur dans le montant porté au budget, car selon le commentaire au budget 2018, le total s'élevait à Fr. 44'000.- et non Fr. 49'500.-.
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 fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
Administration Générale		2'780'238.30	4'399'540	-1'619'302	5'135'311.79	-2'355'073
Charges		8'424'079.14	8'790'740	-366'661.10	1'155'343.84	-1'731'265
Revenus		-5'643'840.84	-4'391'200	-1'252'641	-5'020'032.05	-623'809
01	Législatif et exécutif	1'004'506.60	1'037'470	-32'963	947'619.45	56'887
Charges		1'006'036.60	1'039'470	-33'433	949'319.45	56'717
Revenus		-1'530.00	-2'000	470	-1'700.00	170
0110	Législatif	31'361.95	41'000	-9'638	28'944.25	2'418
Charges		31'361.95	41'000	-9'638	28'944.25	2'418
30	Charges de personnel	350.00	1'000	-650	270.00	80
30010.01	Indemnités aux bureaux électoraux	350.00	1'000	-650	270.00	80
31	Charges de biens et services et autres charg..	16'011.95	25'000	-8'988	13'674.25	2'338
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	8'000	-8'000	1'639.15	-1'639
31051.00	Frais de réception	4'202.00	0	4'202	287.90	3'914
31320.00	Honoraires de conseillers externes	8'616.00	9'000	-384	8'640.00	-24
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'193.95	8'000	-4'806	3'107.20	87
36	Charges de transfert	15'000.00	15'000	0	15'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	15'000.00	15'000	0	15'000.00	0
0120	Exécutif	973'144.65	996'470	-23'325	918'675.20	54'469
Charges		974'674.65	998'470	-23'795	920'375.20	54'299
Revenus		-1'530.00	-2'000	470	-1'700.00	170
30	Charges de personnel	861'563.95	867'970	-6'406	841'513.75	20'050
30000.02	Honoraires du Conseil communal	698'901.00	703'000	-4'099	701'845.55	-2'945
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0	0	-14'867.20	14'867
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	44'219.50	46'200	-1'981	43'215.40	1'004
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	93'821.40	94'900	-1'079	88'255.50	5'566
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'381.00	1'000	381	712.85	668
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	14'488.50	14'500	-12	14'162.20	326
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	6'347.25	6'500	-153	6'205.15	142
30591.00	Fonds de formation professionnelle	601.00	1'250	-649	586.15	15
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'241.50	620	622	1'213.95	28
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0	0	89.20	-89
30990.00	Autres charges du personnel	562.80	0	563	95.00	468
31	Charges de biens et services et autres charg..	113'110.70	130'500	-17'389	78'861.45	34'249
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	0	0	328.85	-329
31051.00	Frais de réception	21'199.90	30'000	-8'800	28'186.05	-6'986
31300.05	Cotisations	41'471.30	49'500	-8'029	0.00	41'471
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	49'998.00	50'000	-2	50'198.00	-200
31990.00	Autres charges d'exploitation	441.50	1'000	-559	148.55	293
42	Taxes	-1'530.00	-2'000	470	-1'700.00	170
42500.00	Ventes	-1'530.00	-2'000	470	-1'700.00	170
02	Services généraux	1'775'731.70	3'362'070	-1'586'338	4'187'692.34	-2'411'961
Charges		7'418'042.54	7'751'270	-333'227	9'206'024.39	-1'787'982
Revenus		-5'642'310.84	-4'389'200	-1'253'111	-5'018'332.05	-623'979
0210	Administration des finances et des contributi..	-1'471'646.81	-398'600	-1'073'047	800'402.42	-2'272'049
Charges		877'108.87	842'700	34'409	899'338.31	-22'229
Revenus		-2'348'755.68	-1'241'300	-1'107'456	-98'935.89	-2'249'820
31	Charges de biens et services et autres charg..	877'101.07	842'700	34'401	899'338.31	-22'237
31020.00	Imprimés, publications	107.70	0	108	0.00	108
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	0	0	133.25	-133
31050.02	Achat nourriture	0.00	200	-200	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	2'398.14	1'500	898	2'809.75	-412
31300.01	Frais postaux	2'851.55	2'000	852	1'679.67	1'172

Service	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 59% 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 la perception de l'impôt communal. Il s'agit d'un montant de Fr. 18.80 par contribuable personne physique et de Fr. 18.- pour chaque personne morale.
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 31810.01. Le montant des pertes fiscales sur personnes physiques est assez difficile à prévoir.
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 ^{ème} rappel. Au contraire des factures, ces recettes ne sont enregistrées que lorsqu'elles sont encaissées.
51	0210	Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	42600.01	Remboursement de frais de poursuites	85% 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 baisse du revenu de l'impôt est d'une ampleur telle que les conditions de prélèvement définies à l'article 5.3 du Règlement sur les finances sont remplies. Comme l'anticipait le budget, le Conseil communal propose un prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle.
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 bouclage.
12	0220	Services généraux, autres (RH)	30109.00	Remboursement de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières accident et maladie ainsi que d'allocations de maternité.
12	0220	Services généraux, autres (RH)	30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais	Les indemnités journalières maladie et accident ne sont pas soumises aux charges sociales, d'où une diminution de ce poste.
12	0220	Services généraux, autres (RH)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Prise en charge de formations qui n'ont pas pu être intégrées dans le budget 2018.
11	0220	Chancellerie	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Augmentation due aux inondations qui ont touché les archives au début 2018. Des indemnités d'assurance ont dû être perçues en retour.
11	0220	Chancellerie	31020.00	Imprimés, publications	Budget surestimé en raison du nouveau tarif plus avantageux des publications dans la Feuille officielle et moins d'annonces hors page 2 dans le Courrier du Val-de-Travers.
11	0220	Chancellerie	31030.00	Littérature spécialisée, magazines	L'abonnement annuel de Fr. 399.- au journal ArInfo pour l'Ecole JJR a été comptabilisé directement dans les comptes de l'école.
11	0220	Chancellerie	31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	Le service des forêts a renoncé à facturer à la chancellerie la table avec les bancs réalisés pour l'HDV de Fleurier (Fr. 1'200.-) et le coût réel de certains articles achetés a été légèrement moins élevé que prévu.
11	0220	Chancellerie	31300.01	Frais postaux	Les frais liés à la reprise de la facturation de l'eau (Fr. 1'813.-), ainsi que ceux liés à PRIMA (courriers aux parents d'élèves pour Fr. 700.-) n'avaient pas pu être anticipés lors de l'élaboration du budget. Deux services ont dû recharger leur machine à affranchir à fin décembre et comptabilisent un montant en solde à dépenser sur 2019 de Fr. 3'000.-. Le solde du montant en dépassement du budget correspond à l'augmentation des envois postaux dans les dicastères suivants: DEFCOS, DI et DTSC.
11	0220	Chancellerie	31300.03	Télécommunications	Les écritures liées aux forfaits téléphoniques versés aux collaborateurs, pour un total de Fr. 13'459.-, ont été passées directement dans les entités comptables de chacun des services concernés.
11	0220	Services généraux (Chancellerie)	31300.03	Télécommunications	Les frais de téléphone et forfaits remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
12	0220	Services généraux (RH)	31300.03	Télécommunications	Les frais de téléphone et forfaits remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
11	0220	Chancellerie	31332.00	Contrat de prestations informatiques	Le passage à Windows 10 n'a finalement pas induit de coûts supplémentaires. Il a été convenu avec le CEG de faire celui-ci au fur et à mesure des changements de PC.
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. Les primes ECAP pour les temples avaient été budgétées à la fois dans le chapitre de l'administration (0220) et dans celui des temples (3500), où elles ont été comptabilisées.
11	0220	Chancellerie	31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de bureau	Nous n'avons finalement pas eu besoin de changer une imprimante tel que prévu au budget.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
31300.02	Frais bancaires	18'875.18	15'000	3'875	12'851.56	6'024
31300.04	Frais de poursuites	115'263.35	90'000	25'263	97'075.05	18'188
31300.05	Cotisations	60.00	0	60	60.00	0
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	0	0	6'010.20	-6'010
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	151'499.20	142'000	9'499	142'000.00	9'499
31340.00	Primes d'assurances	0.00	0	0	33.30	-33
31800.00	Réévaluations sur créances	0.00	0	0	73'600.00	-73'600
31810.00	Pertes sur créances effectives	9'657.34	40'000	-30'343	15'622.60	-5'965
31811.01	ADB, remises et non-valeurs personnes physiqu..	561'060.50	552'000	9'061	540'185.35	20'875
31811.02	ADB, remises et non-valeurs personnes morales	14'186.49	0	14'186	4'191.15	9'995
31811.03	ADB, remises et non-valeurs ISIS	641.62	0	642	1'071.43	-430
31990.00	Autres charges d'exploitation	500.00	0	500	2'015.00	-1'515
38	Charges extraordinaires	7.80	0	8	0.00	8
38400.00	Charges financières extraordinaires	7.80	0	8	0.00	8
42	Taxes	-98'576.28	-87'100	-11'476	-92'779.49	-5'797
42100.00	Emoluments administratifs	-9'473.23	-15'000	5'527	-9'719.65	246
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	0	0	-51.00	51
42600.01	Remboursement de frais de poursuites	-89'103.05	-72'000	-17'103	-82'909.34	-6'194
42900.00	Autres Taxes	0.00	-100	100	-99.50	100
44	Revenus financiers	0.00	0	0	-5'580.00	5'580
44400.00	Adaptation aux valeurs marchandes des titres PF	0.00	0	0	-5'580.00	5'580
46	Revenu de transfert	-113.85	-200	86	-576.40	463
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-113.85	-200	86	-576.40	463
48	Revenus extraordinaires	-2'250'065.55	-1'154'000	-1'096'066	0.00	-2'250'066
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-6.55	0	-7	0.00	-7
48940.00	Prélèvement sur la réserve de politique budgétai..	-2'250'059.00	-1'154'000	-1'096'059	0.00	-2'250'059
0220	Services généraux, autres	2'350'124.71	2'625'500	-275'375	2'537'202.10	-187'077
	Charges	4'088'852.16	4'223'700	-134'848	4'124'821.78	-35'970
	Revenus	-1'738'727.45	-1'598'200	-140'527	-1'587'619.68	-151'108
30	Charges de personnel	3'326'371.00	3'374'800	-48'429	3'353'261.27	-26'890
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'690'982.35	2'700'000	-9'018	2'683'027.95	7'954
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-31'569.00	0	-31'569	84'711.15	-116'280
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-20'793.85	0	-20'794	-87'126.84	66'333
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	169'998.80	177'000	-7'001	166'662.20	3'337
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	328'096.65	325'000	3'097	331'954.20	-3'858
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'432.35	4'200	2'232	2'813.50	3'619
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	55'730.25	55'000	730	55'308.10	422
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	25'941.45	25'000	941	24'958.25	983
30591.00	Fonds de formation professionnelle	2'308.30	2'000	308	2'251.25	57
30592.00	Cotisations au fonds LAE	4'778.00	4'600	178	4'647.96	130
30610.00	Rentes ou parts de rente	0.00	0	0	4'759.50	-4'760
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	54'945.70	45'000	9'946	48'054.90	6'891
30990.00	Autres charges du personnel	39'520.00	37'000	2'520	31'239.15	8'281
31	Charges de biens et services et autres charg..	762'108.16	848'900	-86'792	771'560.51	-9'452
31000.00	Matériel de bureau	50'061.00	50'000	61	50'118.17	-57
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	23'322.55	8'000	15'323	1'847.00	21'476
31020.00	Imprimés, publications	87'385.95	110'000	-22'614	88'156.50	-771
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	2'449.00	3'100	-651	2'401.00	48
31051.00	Frais de réception	168.70	0	169	0.00	169
31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	26'870.90	29'700	-2'829	-1'185.86	28'057
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	300.50	0	301	0.00	301
31300.00	Prestations de services de tiers	22.00	0	22	-15.00	37
31300.01	Frais postaux	61'101.29	50'000	11'101	45'853.60	15'248
31300.02	Frais bancaires	0.32	0	0	0.00	0
31300.03	Télécommunications	21'157.55	38'900	-17'742	24'154.30	-2'997
31300.05	Cotisations	70.00	0	70	12'806.30	-12'736
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	0	0	167.40	-167
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	228.90	400	-171	228.90	0
31332.00	Contrat de prestation informatiques	324'048.00	342'900	-18'852	380'032.70	-55'985
31340.00	Primes d'assurances	18'684.70	33'600	-14'915	37'204.35	-18'520
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	70'371.50	71'900	-1'529	20'215.15	50'156

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
11	0220	Chancellerie	31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	Economies réalisées suite aux renégociations des contrats en cours dont les volumes ont été adaptés.
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 surévalué.
12	0220	Services généraux (RH)	48300.00	Revenus divers extraordinaires	Remboursements rectificatifs de la caisse cantonale de compensation sur les cotisations 2017.
44	0290	Immeubles administratifs à patrimoine financier	31200.00 et 34391.00	Eau, énergie, combustible	Pour les comptes liés aux frais de consommation d'eau, d'électricité et de combustible des bâtiments, le budget prévoyait un montant de Fr. 1'112'350.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte à Fr. 1'027'145.75.
44	0290	Immeubles administratifs à patrimoine financier	31300.00 31300.06 31440.00 34310.00 34304.00	Prestations de services de tiers Entretien courant Entretien des immeubles	Pour les comptes liés à l'entretien des immeubles, le budget prévoyait un montant de Fr. 869'000.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte à Fr. 867'579.65 pour l'exercice 2018.
12	0290	Immeubles administratifs (RH)	31300.03	Télécommunications	Les frais de téléphone et forfaits remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
44	0290	Immeubles administratifs (DBAT)	31300.03	Télécommunications	Les frais de téléphone et forfaits remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
12	0290	Immeubles administratifs (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais de déplacement des employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
44	0290	Immeubles administratifs (DBAT)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais de déplacement des employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
51	0290	Immeubles administratifs, autres (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Amortissement des immeubles administratifs et de ceux à usage multiple. La diminution découle avant tout du transfert du château de Travers au patrimoine financier.
44	0290	Immeubles administratifs, autres	39200.00	Imputation internes pour fermages, loyers	Augmentation liée aux frais d'entretien du bâtiment Miéville 15 à Travers, qui ont été plus conséquents que prévu
12	0290	Immeubles administratifs, autres (RH)	42600.00	Remboursements de tiers	Remboursement des charges relatives à la location indiquée ci-dessous.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	65'453.80	100'800	-35'346	97'448.60	-31'995
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	9'036.25	8'000	1'036	10'601.75	-1'566
31920.00	Indemnisation de droits	635.50	600	36	674.35	-39
31990.00	Autres charges d'exploitation	739.75	1'000	-260	851.30	-112
36	Charges de transfert	373.00	0	373	0.00	373
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	373.00	0	373	0.00	373
42	Taxes	-30'097.00	-30'000	-97	-29'605.30	-492
42100.00	Emoluments administratifs	-925.40	0	-925	-727.60	-198
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-17'200.80	-16'000	-1'201	0.00	-17'201
42500.00	Ventes	-1'110.40	0	-1'110	-356.60	-754
42600.00	Remboursements de tiers	-10'860.40	-14'000	3'140	-28'521.10	17'661
46	Revenus de transfert	-14.65	0	-15	0.00	-15
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-14.65	0	-15	0.00	-15
48	Revenus extraordinaires	-26'395.95	0	-26'396	0.00	-26'396
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-26'395.95	0	-26'396	0.00	-26'396
49	Imputations internes	-1'682'219.85	-1'568'200	-114'020	-1'558'014.38	-124'205
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-1'323'552.05	-1'170'900	-152'652	-1'255'340.46	-68'212
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	-358'667.80	-397'300	38'632	-302'673.92	-55'994
0290	Immeubles administratifs, non mentionné aill..	897'253.80	1'135'170	-237'916	850'087.82	47'166
	Charges	2'452'081.51	2'684'870	-232'788	4'181'864.30	-1'729'783
	Revenus	-1'554'827.71	-1'549'700	-5'128	-3'331'776.48	1'776'949
30	Charges de personnel	1'259'301.75	1'285'600	-26'298	1'235'457.02	23'845
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'032'692.30	1'053'000	-20'308	1'026'910.25	5'782
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	214.80	0	215	-21'740.45	21'955
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	62'522.40	66'000	-3'478	62'898.55	-376
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	111'353.40	112'000	-647	112'974.80	-1'621
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	12'656.35	12'500	156	13'608.32	-952
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	20'484.50	20'600	-116	20'607.35	-123
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	9'300.55	9'500	-199	9'656.55	-356
30591.00	Fonds de formation professionnelle	847.85	800	48	853.45	-6
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'757.20	1'800	-43	1'766.25	-9
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	7'472.40	9'400	-1'928	7'921.95	-450
31	Charges de biens et services et autres charg..	437'354.98	550'930	-113'575	497'524.80	-60'170
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	69'306.76	80'000	-10'693	88'109.91	-18'803
31010.02	Carburants	456.65	800	-343	466.85	-10
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	5'935.95	6'000	-64	8'533.40	-2'597
31200.00	Eau, énergie, combustible	124'143.35	160'000	-35'857	163'650.55	-39'507
31300.00	Prestations de services de tiers	21'319.80	10'000	11'320	15'767.20	5'553
31300.03	Télécommunications	19'847.90	25'000	-5'152	25'660.95	-5'813
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	46'544.15	100'000	-53'456	62'666.58	-16'122
31320.00	Honoraires de conseillers externes	431.50	0	432	0.00	432
31340.00	Primes d'assurances	22'756.75	22'200	557	23'755.95	-999
31370.00	Impôts et taxes	549.00	730	-181	541.00	8
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	82'086.37	100'000	-17'914	67'272.96	14'813
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	2'179.95	2'000	180	2'010.95	169
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	33'660.00	33'700	-40	30'780.00	2'880
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'746.75	6'000	-1'253	4'089.40	657
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	2'440.00	-2'440
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'390.10	4'500	-1'110	1'779.10	1'611
33	Amortissements du patrimoine administratif	737'640.00	846'140	-108'500	2'431'640.00	-1'694'000
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	734'240.00	842'040	-107'800	796'640.00	-62'400
33014.00	Amortissements non planifiés, terrains bâtis PA	0.00	0	0	1'631'600.00	-1'631'600
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	3'400.00	4'100	-700	3'400.00	0
39	Imputations internes	17'784.78	2'200	15'585	17'242.48	542
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	17'784.78	2'200	15'585	17'242.48	542
42	Taxes	-15'805.35	-5'000	-10'805	-7'177.40	-8'628
42600.00	Remboursements de tiers	-15'805.35	-5'000	-10'805	-7'177.40	-8'628

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	0290	Immeubles administratifs, autres (RH)	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Un appartement de fonction est loué à un collaborateur; le loyer est directement prélevé de son salaire.
44	0290	Immeubles administratifs, autres	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Recettes en grande partie liées aux locations de la Salle Fleurisia (Fr. 53'200.-) et la grande salle de Couvet (Fr. 39'200.-).
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.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
43	Revenus divers	-4'982.60	-5'000	17	-5'264.99	282
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-4'982.60	-5'000	17	-5'264.99	282
44	Revenus financiers	-133'875.90	-120'700	-13'176	-161'682.70	27'807
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-30'536.00	-30'700	164	-54'213.45	23'677
44720.00	Paievements pour utilisation des biens-fonds PA	-103'339.90	-90'000	-13'340	-107'469.25	4'129
46	Revenus de transfert	-3'832.00	-1'000	-2'832	-549.00	-3'283
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-3'832.00	-1'000	-2'832	-549.00	-3'283
48	Revenus extraordinaires	-327'300.00	-378'300	51'000	-2'009'900.00	1'682'600
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-327'300.00	-378'300	51'000	-2'009'900.00	1'682'600
49	Imputations internes	-1'069'031.86	-1'039'700	-29'332	-1'147'202.39	78'171
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-1'069'031.86	-1'039'700	-29'332	-1'147'202.39	78'171

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	1110	Sécurité de proximité (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Intégration du versement des indemnités liées au service de piquet.
12	1110	Sécurité de proximité (RH)	30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	Augmentation de la cotisation en raison du versement des indemnités du service de piquet.
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	31300.00	Prestations de services de tiers	Aucun mandat n'a été demandé pour des rondes de surveillance supplémentaires par une société privée de sécurité pour les week-ends à Fleurier.
12	1110	Sécurité de proximité (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais de déplacement des employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Moins de dépenses.
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	41200.00	Revenus de concessions	Davantage de marchands au marché de Fleurier et aux foires. Augmentation du prix au mètre carré des terrasses des établissements publics.
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	42700.00	Amendes	Les automobilistes respectent mieux les mesures hivernales et les zones bleues.
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	43009.00	Autres revenus d'exploitation	Mise à disposition des agents de sécurité publique et auxiliaires de circulation pour la régulation du trafic au chantier H10 à Travers (+ Fr. 1'500.-).
14	1110	Sécurité de proximité (SPPI)	46110.00	Dédommagements des cantons et des concordats	Budget sous-estimé; le nombre de commandements de payer reste stable.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
Ordre et sécurité publique		1'368'242.00	1'678'020	-309'778	1'421'872.16	-53'630
Charges		2'756'485.19	2'734'820	21'665	2'611'582.35	144'903
Revenus		-1'388'243.19	-1'056'800	-331'443	-1'189'710.19	-198'533
11	Sécurité publique	219'298.80	265'960	-46'661	158'192.58	61'106
Charges		557'165.80	554'160	3'006	521'891.06	35'275
Revenus		-337'867.00	-288'200	-49'667	-363'698.48	25'831
1110	Sécurité de proximité	217'252.90	258'160	-40'907	156'846.78	60'406
Charges		536'389.90	531'360	5'030	507'255.26	29'135
Revenus		-319'137.00	-273'200	-45'937	-350'408.48	31'271
30	Charges de personnel	180'439.60	177'610	2'830	154'238.45	26'201
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	146'859.60	145'000	1'860	134'534.60	12'325
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-851.00	0	-851	-9'005.35	8'154
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	9'262.45	9'600	-338	7'985.10	1'277
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	20'130.60	17'900	2'231	16'496.40	3'634
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	288.60	200	89	132.10	157
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	3'034.45	3'070	-36	2'616.45	418
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'329.25	1'400	-71	1'146.20	183
30591.00	Fonds de formation professionnelle	125.85	130	-4	108.50	17
30592.00	Cotisations au fonds LAE	259.80	310	-50	224.45	35
31	Charges de biens et services et autres charg..	22'458.15	38'450	-15'992	55'662.30	-33'204
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'980.95	2'000	-19	1'512.40	469
31010.02	Carburants	3'256.80	3'500	-243	3'000.00	257
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	2'732.15	3'000	-268	2'393.10	339
31200.04	Déchets	0.00	50	-50	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	5'818.50	20'000	-14'182	20'340.95	-14'522
31300.03	Télécommunications	1'085.75	1'200	-114	944.70	141
31370.00	Impôts et taxes	1'270.45	1'500	-230	1'119.00	151
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	1'677.15	2'000	-323	3'222.65	-1'546
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'261.70	200	1'062	1'883.30	-622
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'374.70	5'000	-1'625	21'246.20	-17'872
36	Charges de transfert	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
39	Imputations internes	328'492.15	310'300	18'192	292'354.51	36'138
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	294'945.00	270'000	24'945	260'581.53	34'363
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	33'547.15	40'300	-6'753	31'772.98	1'774
41	Patentes et concessions	-24'747.00	-17'000	-7'747	-20'083.25	-4'664
41200.00	Revenus de concessions	-24'747.00	-17'000	-7'747	-20'083.25	-4'664
42	Taxes	-23'187.50	-30'000	6'813	-19'653.23	-3'534
42700.00	Amendes	-23'187.50	-30'000	6'813	-19'653.23	-3'534
43	Revenus divers	-2'715.00	-1'000	-1'715	-524.90	-2'190
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-2'715.00	-1'000	-1'715	-524.90	-2'190
44	Revenus financiers	-27'689.50	-30'000	2'311	-28'864.10	1'175
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-27'689.50	-30'000	2'311	-28'864.10	1'175
46	Revenus de transfert	-235'598.00	-190'000	-45'598	-281'283.00	45'685
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-235'598.00	-190'000	-45'598	-281'283.00	45'685
49	Imputations internes	-5'200.00	-5'200	0	0.00	-5'200
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-5'200.00	-5'200	0	0.00	-5'200
1120	Sécurité routière	2'045.90	7'800	-5'754	1'345.80	700
Charges		20'775.90	22'800	-2'024	14'635.80	6'140
Revenus		-18'730.00	-15'000	-3'730	-13'290.00	-5'440
30	Charges de personnel	12'995.90	15'000	-2'004	8'659.15	4'337
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	25.90	0	26	9.15	17

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	1120	Sécurité routière (RH)	30920.00	Soldes	Les soldes sont désormais payées par les RH mais budgétisées par les services concernés.
14	1120	Sécurité routière (SPP)	30920.00	Soldes	Les soldes sont désormais payées par les RH mais budgétisées par les services concernés.
14	1120	Sécurité routière (SPP)	49100.00	Imputations internes pour prestations de services	Davantage d'heures effectuées par les auxiliaires de circulation dans le cadre des manifestations (+ Fr. 3'000.- pour le Comptoir du Val-de-Travers à Couvet).
11	1400	Chancellerie	36010.01	Contrôle des habitants – part Etat	Cette rubrique est entièrement compensée par la rubrique 11 1400 42100.00.
11	1400	Chancellerie	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Cette rubrique est entièrement compensée par la rubrique 11 1400 42100.00.
11	1400	Chancellerie	42100.00	Emoluments administratifs	Ce compte est lié aux rubriques 11 1400 36010.01 et 11 1400 36120.00.
11	1406	Office régional de l'état-civil (Chancellerie)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Le solde attendu pour 2017 était mal évalué (Fr. 95'000 au lieu de 19'500). La différence, négative dans les comptes 2018, reste plus importante que l'acompte 2018 de 60'000 francs. Au contraire de 2017, aucun solde 2018 n'a été comptabilisé.
12	1500	Prévention incendie (RH)	30920.00	Soldes	Les soldes sont désormais payées par les RH mais budgétisées par les services concernés.
14	1500	Prévention incendie (SPP)	30920.00	Soldes	Les soldes sont désormais payées par les RH mais budgétisées par les services concernés.
14	1500	Prévention incendie (SPP)	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Par manque de temps des services concernés, le renouvellement des bornes hydrantes n'a pas pu être réalisé dans sa totalité.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
30920.00	Soldes	12'970.00	15'000	-2'030	8'650.00	4'320
31	Charges de biens et services et autres charg..	7'780.00	7'800	-20	5'976.65	1'803
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'979.45	2'000	-21	1'996.55	-17
31010.02	Carburants	327.55	400	-72	256.95	71
31050.00	Denrées alimentaires	32.50	0	33	0.00	33
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	2'959.80	3'000	-40	3'016.00	-56
31300.03	Télécommunications	150.00	300	-150	0.00	150
31340.00	Primes d'assurances	269.60	0	270	264.65	5
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	100	-100	102.45	-102
31990.00	Autres charges d'exploitation	2'061.10	2'000	61	340.05	1'721
49	Imputations internes	-18'730.00	-15'000	-3'730	-13'290.00	-5'440
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-18'730.00	-15'000	-3'730	-13'290.00	-5'440
14	Questions juridiques	-77'893.60	97'700	-175'594	80'989.26	-158'883
	Charges	85'382.10	232'700	-147'318	236'414.33	-151'032
	Revenus	-163'275.70	-135'000	-28'276	-155'425.07	-7'851
1400	Questions juridiques	-62'434.05	-52'800	-9'634	-69'104.09	6'670
	Charges	100'841.65	82'200	18'642	86'320.98	14'521
	Revenus	-163'275.70	-135'000	-28'276	-155'425.07	-7'851
31	Charges de biens et services et autres charg..	55.00	5'200	-5'145	1'005.53	-951
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	5'200	-5'200	0.00	0
31300.01	Frais postaux	0.00	0	0	1'000.00	-1'000
31300.02	Frais bancaires	0.00	0	0	5.53	-6
31810.00	Pertes sur créances effectives	55.00	0	55	0.00	55
36	Charges de transfert	100'786.65	77'000	23'787	85'315.45	15'471
36010.01	Contrôle des habitants - part Etat	99'077.15	68'000	31'077	82'310.95	16'766
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	1'709.50	9'000	-7'291	3'004.50	-1'295
42	Taxes	-163'275.70	-135'000	-28'276	-155'425.07	-7'851
42100.00	Emoluments administratifs	-163'275.70	-135'000	-28'276	-155'425.07	-7'851
1406	Office régional de l'état-civil	-15'459.55	150'500	-165'960	150'093.35	-165'553
	Charges	-15'459.55	150'500	-165'960	150'093.35	-165'553
36	Charges de transfert	-15'459.55	150'500	-165'960	150'093.35	-165'553
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	-15'459.55	150'500	-165'960	150'093.35	-165'553
15	Service du feu	945'572.35	1'024'910	-79'338	907'232.38	38'340
	Charges	1'575'765.79	1'397'810	177'956	1'339'652.30	236'113
	Revenus	-630'193.44	-372'900	-257'293	-432'419.92	-197'774
1500	Prévention incendie	174'754.50	216'700	-41'946	276'443.76	-101'689
	Charges	175'379.50	219'200	-43'821	277'543.31	-102'164
	Revenus	-625.00	-2'500	1'875	-1'099.55	475
30	Charges de personnel	10'693.65	17'000	-6'306	9'737.95	956
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	21.15	0	21	7.95	13
30920.00	Soldes	10'672.50	17'000	-6'328	9'730.00	943
31	Charges de biens et services et autres charg..	72'874.25	89'300	-16'426	66'790.87	6'083
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	38.00	-38
31050.00	Denrées alimentaires	50.00	0	50	378.85	-329
31300.00	Prestations de services de tiers	232.45	300	-68	232.00	0
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	70'700.65	87'000	-16'299	63'418.32	7'282
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'891.15	2'000	-109	2'723.70	-833
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
14	1500	Prévention incendie (SPPI)	46340.00	Subvention des entreprises publiques	Les nouvelles bornes hydrantes ont été posées pour le chantier de la H10 à Travers et les subventions sont comptabilisées sur les comptes de ce dernier.
12	1506	Service de défense incendie (RH)	30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais	Les charges sociales relatives aux soldes n'ont pas pu être budgétisées, la gestion salariale a été reprise par les RH en cours d'année 2018.
12	1506	Service de défense incendie (RH)	30920.00	Soldes	Les soldes sont désormais payées par les RH mais budgétisées par les services concernés. Le dépassement est lié aux tempêtes de janvier 2018 (cf. compte 30920.00 / 15 1506).
15	1506	SDIS	30920.00	Soldes	Les soldes sont désormais payées par les RH mais budgétisées par les services concernés.
15	1506	SDIS	31010.02	Carburants	Dépassement lié aux tempêtes de janvier 2018 et formation sur le nouveau véhicule tonne-pompe.
15	1506	SDIS	31020.00	Imprimés, publications	Dépassement dû au financement de la campagne publicitaire du recrutement cantonalisé.
15	1506	SDIS	31050.00	Denrées alimentaires	Dépassement lié aux tempêtes de janvier 2018 (env. 600 repas).
15	1506	SDIS	31130.00	Matériel informatique	Peu de pannes et de renouvellement du matériel informatique.
15	1506	SDIS	31200.04	Déchets	Diminution des déchets.
15	1506	SDIS	31300.03	Télécommunications	Léger dépassement dû au remplacement en cours des terminaux Polycom.
15	1506	SDIS	31300.05	Cotisations	Baisse des cotisations dues à la Fédération des sapeurs-pompiers du canton de Neuchâtel.
15	1506	SDIS	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Le financement de l'étude ODIN n'a pas été facturé par ECAP en 2018.
15	1506	SDIS	31340.00	Primes d'assurances	Les primes d'assurance du tonne-pompe, livré en cours d'année, n'ont été que partielles en 2018.
15	1506	SDIS	31360.00	Honoraires d'activité de la médecine privée	Diminution des examens médicaux liés aux recrues, porteurs appareils respiratoires et permis C/C1.
15	1506	SDIS	31370.00	Impôts et taxes	Diminution du nombre de remorques et retards des expertises techniques SCAN.
15	1506	SDIS	31380.00	Cours, examens et conseils	1 seul permis C1 au lieu de 2 prévus, formation des recrues moins onéreuse que prévu.
15	1506	SDIS	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Dépassement dû aux réparations non budgétées du camion-échelle.
15	1506	SDIS	31810.00	Pertes sur créances effectives	Abandon d'une facture liée à une pollution en 2013.
51	1506	Service du feu, organisation régionale (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Amortissements ordinaires des immeubles relevant du service du feu.
51	1506	Service du feu, organisation régionale (DEFCOS)	33014.00	Amortissements non planifiés, bâtiments	Amortissement du hangar des pompes de Môtiers qui a été transféré au patrimoine financier.
15	1506	SDIS	42400.00	Taxes et prestations de services	Diminution des interventions facturables.
15	1506	SDIS	42500.00	Ventes	Vente de véhicules et remorques.
15	1506	SDIS	42600.00	Remboursement de tiers	Subvention ECAP des dégâts dus à la tempête Eleanor au hangar de Boveresse (toiture).
44	1506	Service de défense incendie	42600.00	Remboursement de tiers	Indemnité reçue de l'ECAP pour la réparation des dégâts causés au hangar du feu de Boveresse lors de la tempête Eleanor.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
36	Charges de transfert	0.00	0	0	91'027.80	-91'028
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	0.00	0	0	91'027.80	-91'028
39	Imputations internes	89'811.60	110'900	-21'088	107'986.69	-18'175
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	89'811.60	110'900	-21'088	107'986.69	-18'175
42	Taxes	-625.00	-500	-125	-1'099.55	475
42500.00	Ventes	-625.00	-500	-125	-1'099.55	475
46	Revenus de transfert	0.00	-2'000	2'000	0.00	0
46340.00	Subventions des entreprises publiques	0.00	-2'000	2'000	0.00	0
1506	Service de défense incendie	763'110.45	800'510	-37'400	623'007.02	140'103
	Charges	1'392'678.89	1'170'410	222'269	1'054'327.39	338'352
	Revenus	-629'568.44	-369'900	-259'668	-431'320.37	-198'248
30	Charges de personnel	242'458.90	200'000	42'459	205'944.84	36'514
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-2'350.00	0	-2'350	0.00	-2'350
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	6'059.15	0	6'059	11'047.95	-4'989
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	23.60	0	24	714.80	-691
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'085.60	0	1'086	3'672.60	-2'587
30591.00	Fonds de formation professionnelle	49.10	0	49	152.15	-103
30592.00	Cotisations au fonds LAE	89.20	0	89	314.79	-226
30920.00	Soldes	237'502.25	200'000	37'502	190'042.55	47'460
31	Charges de biens et services et autres charg..	455'185.15	492'760	-37'575	373'373.19	81'812
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'607.53	6'000	-392	4'228.85	1'379
31010.02	Carburants	14'800.45	13'000	1'800	9'000.00	5'800
31020.00	Imprimés, publications	6'298.30	2'000	4'298	1'747.20	4'551
31050.00	Denrées alimentaires	7'717.65	4'000	3'718	3'836.45	3'881
31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	26'886.25	27'000	-114	25'253.65	1'633
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	80'151.40	80'000	151	77'964.85	2'187
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	64'267.25	64'000	267	63'092.00	1'175
31130.00	Matériel informatique	272.00	500	-228	532.00	-260
31200.00	Eau, énergie, combustible	28'420.60	35'000	-6'579	27'524.50	896
31200.04	Déchets	171.00	1'000	-829	580.35	-409
31300.00	Prestations de services de tiers	832.85	0	833	0.00	833
31300.01	Frais postaux	26.70	0	27	6.50	20
31300.03	Télécommunications	24'522.30	22'500	2'022	16'551.10	7'971
31300.05	Cotisations	2'572.05	5'300	-2'728	2'597.10	-25
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	14'395.38	14'500	-105	6'820.14	7'575
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	14'382.75	30'200	-15'817	15'853.05	-1'470
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	3'883.60	7'000	-3'116	7'391.80	-3'508
31370.00	Impôts et taxes	142.75	300	-157	365.25	-223
31380.00	Cours, examens et conseils	43'301.35	65'000	-21'699	44'334.55	-1'033
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	30'740.79	30'000	741	3'134.70	27'606
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	43'192.05	40'000	3'192	31'561.80	11'630
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	12'860.00	12'860	0	12'860.00	0
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	24'212.65	25'600	-1'387	11'786.70	12'426
31810.00	Pertes sur créances effectives	2'390.50	1'000	1'391	2'067.70	323
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'137.00	3'000	137	4'282.95	-1'146
33	Amortissements du patrimoine administratif	348'350.00	140'900	207'450	140'900.00	207'450
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	134'400.00	140'900	-6'500	140'900.00	-6'500
33014.00	Amortissements non planifiés, terrains bâtis PA	213'950.00	0	213'950	0.00	213'950
36	Charges de transfert	12'235.00	12'500	-265	12'235.00	0
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	12'235.00	12'500	-265	12'235.00	0
39	Imputations internes	334'449.84	324'250	10'200	321'874.36	12'575
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	288'316.60	270'350	17'967	276'663.19	11'653
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	28'872.04	33'600	-4'728	31'292.36	-2'420
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	17'261.20	20'300	-3'039	13'918.81	3'342
42	Taxes	-31'361.50	-25'000	-6'362	-34'476.40	3'115
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-11'711.40	-25'000	13'289	-22'257.90	10'547
42500.00	Ventes	-9'150.00	0	-9'150	-9'570.00	420
42600.00	Remboursements de tiers	-10'500.10	0	-10'500	-2'648.50	-7'852

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
15	1506	SDIS	43900.00	Autres revenus	Don suite à une intervention de sauvetage.
15	1506	SDIS	44720.00	Paiements pour utilisation de biens-fonds PA	Baisse du nombre de locations.
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.
15	1506	SDIS	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Budget 2018 sous-évalué lié aux incertitudes relatives aux subventions des missions de secours.
51	1506	Service de défense incendie (DEFCOS)	48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	Ce prélèvement compense l'amortissement non budgété du hangar des pompes de Môtiers. Le solde compense la hausse des amortissements consécutive à la réévaluation du bilan.
15	1507	SDIS/JSP	31050.00	Denrées alimentaires	Organisation du 20e anniversaire des jeunes sapeurs-pompiers non budgétée.
15	1507	SDIS/JSP	31120.00	Vêtements, linge, rideaux	Moins d'achat de tenues d'attente.
15	1507	SDIS/JSP	31380.00	Cours, examens et conseils	Location d'un container pour feux d'huiles non budgétée.
14	1610	Défense militaire (SPPI)	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Prise en charge financière des études environnementales pour le stand de tir régional.
14	1610	Défense militaire (SPPI)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Moins de demandes des sociétés de tir.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
43	Revenus divers	-300.00	0	-300	0.00	-300
43900.00	Autres revenus	-300.00	0	-300	0.00	-300
44	Revenus financiers	-532.50	-2'000	1'468	-975.00	443
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-532.50	-2'000	1'468	-975.00	443
46	Revenus de transfert	-278'273.52	-219'000	-59'274	-264'978.03	-13'295
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-94'574.95	-98'500	3'925	-75'602.60	-18'972
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-183'698.57	-120'500	-63'199	-189'375.43	5'677
48	Revenus extraordinaires	-268'450.00	-60'000	-208'450	-60'000.00	-208'450
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-268'450.00	-60'000	-208'450	-60'000.00	-208'450
49	Imputations internes	-50'650.92	-63'900	13'249	-70'890.94	20'240
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-2'700.00	0	-2'700	-3'700.00	1'000
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-47'950.92	-63'900	15'949	-67'190.94	19'240
1507	Jeunes sapeurs-pompiers	7'707.40	7'700	7	7'781.60	-74
	Charges	7'707.40	8'200	-493	7'781.60	-74
	Revenus	0.00	-500	500	0.00	0
30	Charges de personnel	2'194.50	2'500	-306	2'745.50	-551
30920.00	Soldes	2'194.50	2'500	-306	2'745.50	-551
31	Charges de biens et services et autres charg..	5'512.90	5'700	-187	5'036.10	477
31050.00	Denrées alimentaires	1'742.25	1'500	242	840.10	902
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	3'504.10	4'000	-496	2'348.00	1'156
31380.00	Cours, examens et conseils	266.55	200	67	1'848.00	-1'581
46	Revenus de transfert	0.00	-500	500	0.00	0
46340.00	Subventions des entreprises publiques	0.00	-500	500	0.00	0
16	Défense	281'264.45	289'450	-8'186	275'457.94	5'807
	Charges	538'171.50	550'150	-11'979	513'624.66	24'547
	Revenus	-256'907.05	-260'700	3'793	-238'166.72	-18'740
1610	Défense militaire	12'505.35	11'300	1'205	7'630.40	4'875
	Charges	21'405.35	20'200	1'205	16'530.40	4'875
	Revenus	-8'900.00	-8'900	0	-8'900.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	6'205.35	4'300	1'905	1'330.40	4'875
31320.00	Honoraires de conseillers externes	3'279.45	0	3'279	0.00	3'279
31340.00	Primes d'assurances	325.90	300	26	412.40	-87
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	2'600.00	4'000	-1'400	918.00	1'682
33	Amortissements du patrimoine administratif	12'700.00	12'700	0	12'700.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	12'700.00	12'700	0	12'700.00	0
36	Charges de transfert	2'500.00	3'200	-700	2'500.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	2'500.00	3'200	-700	2'500.00	0
48	Revenus extraordinaires	-8'900.00	-8'900	0	-8'900.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-8'900.00	-8'900	0	-8'900.00	0
1620	Protection civile (en général)	268'759.10	278'150	-9'391	267'827.54	932
	Charges	300'059.10	309'250	-9'191	299'127.54	932
	Revenus	-31'300.00	-31'100	-200	-31'300.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	27'802.05	35'700	-7'898	24'264.01	3'538
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	26.00	0	26	18.35	8
31200.00	Eau, énergie, combustible	11'190.30	15'000	-3'810	9'124.85	2'065
31300.03	Télécommunications	0.00	1'700	-1'700	0.00	0
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	12'020.10	2'000	10'020	2'899.85	9'120
31340.00	Primes d'assurances	4'565.65	7'000	-2'434	4'507.75	58

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	1620	Protection civile (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Amortissement des différents abris de protection civile.
16	1626	OPC	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Fluctuant en fonction des consommables au poste de commandement.
16	1626	OPC	31010.02	Carburants	Fluctuant en fonction des interventions d'urgence et des engagements.
16	1626	OPC	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	Nous avions en projet d'acquérir une remorque fermée. Cela nous a été refusé par le SSCM.
16	1626	OPC	31330.03	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. Revu à la baisse pour 2019.
16	1626	OPC	31370.00	Impôts et taxes	Une expertise de véhicule prévue en 2017 a été repoussée en 2018.
16	1626	OPC	31590.00	Entretien d'autres biens meubles	Un peu moins d'entretien en lavage des linges, habits et autres textiles de la construction protégée.
16	1626	OPC	42600.00	Remboursement de tiers	Remboursements plus importants que prévus. Dépendant des prestations données et refacturées (par ex: exercices pratiques avec l'Ecole supérieure de soins ambulanciers et interventions au profit de la collectivité IPPC).
16	1626	OPC	44720.00	Paiements pour utilisations des biens-fonds PA	Location de la construction protégée plus importante (nuitées) lors de l'exercice ESAMB.
16	1626	OPC	46300.00	Subventions de la Confédération	La Confédération nous a retiré Fr. 1000.- sur les subventions car le SSCM a décidé de ne pas appliquer la directive en équipement téléphonique de la construction protégée. Ce qui devrait nous être favorable pour les coûts de téléphonie à venir (IP SIEN).



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	10'000	-10'000	7'713.21	-7'713
33	Amortissements du patrimoine administratif	103'150.00	103'150	0	103'150.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	103'150.00	103'150	0	103'150.00	0
36	Charges de transfert	150'556.00	153'400	-2'844	153'356.00	-2'800
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	150'556.00	153'400	-2'844	153'356.00	-2'800
39	Imputations internes	18'551.05	17'000	1'551	18'357.53	194
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	18'551.05	17'000	1'551	18'357.53	194
42	Taxes	-2'112.00	-2'000	-112	-2'112.00	0
42600.00	Remboursements de tiers	-2'112.00	-2'000	-112	-2'112.00	0
44	Revenus financiers	-3'288.00	-3'200	-88	-3'288.00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-3'288.00	-3'200	-88	-3'288.00	0
48	Revenus extraordinaires	-25'900.00	-25'900	0	-25'900.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-25'900.00	-25'900	0	-25'900.00	0
1626	Organisation régionale de protection civile	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	216'707.05	220'700	-3'993	197'966.72	18'740
	Revenus	-216'707.05	-220'700	3'993	-197'966.72	-18'740
30	Charges de personnel	0.00	0	0	3'217.00	-3'217
30920.00	Soldes	0.00	0	0	3'217.00	-3'217
31	Charges de biens et services et autres charg..	37'376.99	49'600	-12'223	24'867.14	12'510
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	210.00	300	-90	149.50	61
31010.02	Carburants	1'500.00	2'500	-1'000	1'500.00	0
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	0	0	7'240.55	-7'241
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	13'634.50	19'000	-5'366	5'877.09	7'757
31200.00	Eau, énergie, combustible	2'220.65	3'000	-779	4'292.55	-2'072
31200.04	Déchets	182.60	100	83	0.00	183
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	548.00	-548
31300.03	Télécommunications	575.65	4'000	-3'424	544.50	31
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	500	-500	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	1'058.50	1'400	-342	1'126.65	-68
31370.00	Impôts et taxes	466.95	400	67	326.45	141
31380.00	Cours, examens et conseils	11'759.55	12'000	-240	0.00	11'760
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	5'454.59	5'800	-345	3'261.85	2'193
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	314.00	600	-286	0.00	314
39	Imputations internes	179'330.06	171'100	8'230	169'882.58	9'447
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	160'872.55	151'300	9'573	151'143.90	9'729
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	15'336.36	15'600	-264	14'759.93	576
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	3'121.15	4'200	-1'079	3'978.75	-858
42	Taxes	-5'542.05	-4'000	-1'542	-4'728.55	-814
42600.00	Remboursements de tiers	-5'542.05	-4'000	-1'542	-4'728.55	-814
44	Revenus financiers	-946.60	-500	-447	-1'883.80	937
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-946.60	-500	-447	-1'883.80	937
46	Revenus de transfert	-210'218.40	-216'200	5'982	-191'354.37	-18'864
46300.00	Subventions de la Confédération	-2'000.00	-3'500	1'500	-3'500.00	1'500
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-208'218.40	-212'700	4'482	-187'854.37	-20'364

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30200.00	Salaires des enseignants	L'augmentation de la masse salariale est due au passage à la nouvelle grille salariale, au dédoublement d'une classe aux Verrières, à des primes de fidélité non prévues par le SEO et à l'engagement d'une enseignante bilingue pour le projet PRIMA, enfin à l'augmentation de périodes de soutien après l'exercice budgétaire. Par ailleurs, la répartition des périodes de soutien entre les cycles 1 et 2 diffère en raison de l'organisation des classes.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	En raison du projet Prima, quatre enseignantes en formation en Allemagne ont dû être remplacées durant 6 semaines. Les absences pour maladie et maternité influencent également ce poste.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	Ces remplacements non-subventionnés découlent d'activités extrascolaires comme les camps, les joutes sportives ou les courses d'école.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	L'augmentation de ce poste, constitué par les remboursements en cas de maladie, d'accidents, de congé maternité ainsi que des périodes de "coaching" consacrées aux stagiaires, atténue partiellement l'augmentation des salaires et des remplacements subventionnés.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	Le taux d'assurance accident professionnelle n'était pas exact. Cette différence est sans impact sur la rémunération des enseignants.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Une partie des formations PRIMA a été remboursée par le fonds MOVETIA de la Confédération.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	31040.00	Matériel didactique	Forfaits matériels attribués à chaque classe inférieurs aux prévisions.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Remboursés aux remplaçants venant de l'extérieur du Vallon et pour l'enseignante de soutien par le mouvement travaillant dans plusieurs collèges.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Fin de la scolarisation d'une élève à la Ruhe (partie à Neuchâtel).
21	2111	Cycle élémentaire (cycle 1) (DJE)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Répartition complète des charges du service médical des écoles. Augmentation en fonctionnelles 2111 à 2130 (cycle 1 à 3) compensée par une diminution en fonctionnelle 4330.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	42300.00	Ecolages	Application des nouveaux tarifs d'écolage intercantonaux.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	42600.00	Remboursements de tiers	Selon l'arrêté du Tribunal fédéral, il n'est plus possible de percevoir certaines participations auprès des parents.
51	2111	Cycle 1 (DEF COS)	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. 5'349.65 (Fr. 5'144.05 en 2017) pour le premier cycle.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Les remboursements reçus directement pour maladie, accidents et maternité sont désormais déduits de la subvention cantonale.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30200.00	Salaires des enseignants	Malgré l'augmentation de la masse salariale due au passage à la nouvelle grille salariale, la répartition des périodes de soutien entre les cycles 1 et 2 permet une diminution de ce poste et compense en partie le dépassement au cycle 1.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	Les absences pour maladie, accident et congé maternité ont été inférieures aux prévisions.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	Ces remplacements non-subventionnés découlent d'activités extrascolaires comme les camps, les joutes sportives ou les courses d'école. Dans ce poste, ils sont inférieurs aux prévisions.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Diminution liée à la diminution des remplacements.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	Le taux d'assurance-accidents professionnels n'était pas exact. Cette différence est sans impact sur la rémunération des enseignants.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
Formation		12'823'847.36	13'075'980	-252'133	12'919'735.48	-95'888
Charges		21'382'802.62	21'401'730	-18'92721'248'399.47		134'403
Revenus		-8'558'955.26	-8'325'750	-233'205	-8'328'663.99	-230'291
21	Scolarité obligatoire	12'358'500.71	12'639'480	-280'979	12'482'746.58	-124'246
Charges		20'917'455.97	20'965'230	-47'77420'811'410.57		106'045
Revenus		-8'558'955.26	-8'325'750	-233'205	-8'328'663.99	-230'291
2111	Cycle 1	1'861'932.20	1'745'750	116'182	1'769'068.36	92'864
Charges		3'898'169.10	3'709'400	188'769	3'667'586.06	230'583
Revenus		-2'036'236.90	-1'963'650	-72'587	-1'898'517.70	-137'719
30	Charges de personnel	3'813'842.05	3'608'900	204'942	3'596'603.51	217'239
30200.00	Salaires des enseignants	3'042'663.90	2'870'000	172'664	2'919'512.00	123'152
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	208'922.80	136'000	72'923	57'434.90	151'488
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	7'711.70	3'000	4'712	3'646.85	4'065
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-110'192.40	-47'000	-63'192	-24'533.50	-85'659
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	204'676.09	189'000	15'676	186'710.02	17'966
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	375'729.65	379'000	-3'270	363'526.35	12'203
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'616.63	3'100	3'517	3'088.35	3'528
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	67'241.38	62'000	5'241	61'251.49	5'990
30591.00	Fonds de formation professionnelle	2'787.27	2'500	287	2'537.64	250
30592.00	Cotisations au fonds LAE	5'762.68	5'300	463	5'249.36	513
30593.00	Caisse de remplacement	0.00	0	0	15'636.35	-15'636
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'922.35	6'000	-4'078	2'543.70	-621
31	Charges de biens et services et autres charg..	41'839.10	45'500	-3'661	28'110.35	13'729
31040.00	Matériel didactique	30'275.60	36'000	-5'724	25'844.75	4'431
31300.00	Prestations de services de tiers	3'256.00	3'000	256	0.00	3'256
31300.21	Orthophonie, logopédie	3'796.00	3'500	296	1'352.40	2'444
31300.22	Indemnités HEP	896.00	2'000	-1'104	0.00	896
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	3'615.50	1'000	2'616	913.20	2'702
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
36	Charges de transfert	4'656.05	23'000	-18'344	6'806.15	-2'150
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	4'656.05	23'000	-18'344	6'806.15	-2'150
39	Imputations internes	35'831.90	30'000	5'832	34'066.05	1'766
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	35'831.90	30'000	5'832	34'066.05	1'766
42	Taxes	-27'033.35	-12'250	-14'783	-24'754.15	-2'279
42300.00	Ecolages	-27'033.35	-11'250	-15'783	-24'754.15	-2'279
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
46	Revenus de transfert	-2'009'203.55	-1'951'400	-57'804	-1'873'763.55	-135'440
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-296.70	0	-297	-162.70	-134
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-335'710.80	-271'400	-64'311	-303'300.15	-32'411
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-1'668'555.80	-1'680'000	11'444	-1'570'300.70	-98'255
46900.00	Redistribution taxe CO2	-4'640.25	0	-4'640	0.00	-4'640
2120	Cycle 2	2'120'969.77	2'316'800	-195'830	2'166'575.85	-45'606
Charges		4'303'180.92	4'559'900	-256'719	4'521'435.95	-218'255
Revenus		-2'182'211.15	-2'243'100	60'889	-2'354'860.10	172'649
30	Charges de personnel	4'210'738.62	4'482'900	-272'161	4'420'259.89	-209'521
30200.00	Salaires des enseignants	3'405'843.60	3'552'000	-146'156	3'588'726.65	-182'883
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	97'153.00	175'000	-77'847	34'732.30	62'421
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	6'839.55	16'000	-9'160	5'702.80	1'137
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-31'678.65	-60'000	28'321	-436.05	-31'243
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	220'327.27	236'000	-15'673	229'430.08	-9'103
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	422'131.85	466'000	-43'868	450'570.85	-28'439
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'098.88	4'000	3'099	3'882.94	3'216
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	72'221.33	76'000	-3'779	75'203.22	-2'982
30591.00	Fonds de formation professionnelle	2'993.40	3'200	-207	3'116.15	-123

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Les formations prévues pour PRIMA n'ont pas eu lieu au cycle 2
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	31040.00	Matériel didactique	Forfaits matériels attribués à chaque classe supérieurs aux prévisions (compensé par cycle 1).
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	31300.00	Prestations de services de tiers	Dépassement dû à la prise en charge des coûts du Cinéma de Noël, auparavant facturés aux comités d'écoles.
21	2120	Degré primaire (cycle 2) (DJE)	31300.21	Orthophonie, logopédie	Diminution des consultations dans le cycle 2.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Scolarisation d'élèves à Cescole et à La Chaux-de-Fonds.
21	2120	Degré primaire (cycle 2) (DJE)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Répartition complète des charges du service médical des écoles. Augmentation dans les comptes de la fonctionnelle 2111 à 2130 (cycle 1 à 3) compensée par une diminution en fonctionnelle 4330.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	42300.00	Ecolages	Frais d'écolage non-facturés au canton de Vaud en raison du déménagement de la famille (Nouvelle Censière).
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	42600.00	Remboursements de tiers	Frais de rappel pour absences des élèves inférieurs aux prévisions, notamment grâce au système ProNote.
51	2120	Cycle 2 (DEF COS)	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. 6'777.05 (Fr. 6'203.42 en 2017) pour le deuxième cycle.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Variation en relation avec les comptes de salaires et de charges sociales.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30200.00	Salaires des enseignants	L'augmentation de la masse salariale est due au passage à la nouvelle grille salariale et à des primes de fidélité anciennes non prévues par le SEO.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	Les absences pour maladie, accidents et congé maternité ont été supérieures aux prévisions.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	Ces remplacements non-subventionnés découlent d'activités extrascolaires comme les camps, les joutes sportives ou les courses d'école.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Augmentation liée à celle des remplacements.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	Le taux d'assurance accident professionnelle n'était pas exact. Cette différence est sans impact sur la rémunération des enseignants.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Mise à jour de brevets de natation et intervention d'un orateur pour une conférence contre le harcèlement lors du séminaire pédagogique.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	31040.00	Matériel didactique	Matériel et fournitures pour les activités manuelles et textiles, les activités complémentaires à option, les leçons d'économie familiale ainsi que pour des projets spécifiques relevant de la direction.
21	2130	Degré secondaire (cycle 3) (DJE)	31300.21	Orthophonie, logopédie	Diminution des consultations dans le cycle 3.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Augmentation des frais de scolarisation d'élèves aux Cerisiers et à La Chaux-de-Fonds, notamment dans la filière Sport-Art-Etude.
21	2130	Degré secondaire (cycle 3) (DJE)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Répartition complète des charges du service médical des écoles. Augmentation dans les comptes de la fonctionnelle 2111 à 2130 (cycle 1 à 3) compensée par une diminution en fonctionnelle 4330.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	42300.00	Ecolages	Frais d'écolage non-facturés au canton de Vaud en raison du déménagement de la famille concernée (Nouvelle Censière).
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	42600.00	Remboursements de tiers	Participation des parents aux repas préparés lors des cours d'économie familiale et frais de rappel pour absences ou divers remboursements de dégâts et de perte de matériel.
51	2130	Cycle 3 (DEF COS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Le 3 ^{ème} cycle du Cercle scolaire du Val-de-Travers est réparti au prix coûtant de l'élève, soit Fr. 16'931.65 (Fr. 15'435.25 en 2017), entre les trois communes du district. La commune de La Brévine est également partenaire pour le cycle 3.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Variation en relation avec les comptes de salaires et de charges sociales.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
30592.00	Cotisations au fonds LAE	6'189.14	6'700	-511	6'445.60	-256
30593.00	Caisse de remplacement	0.00	0	0	19'253.70	-19'254
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'619.25	8'000	-6'381	3'631.65	-2'012
31	Charges de biens et services et autres charg..	38'452.30	31'000	7'452	31'791.51	6'661
31040.00	Matériel didactique	30'156.00	23'000	7'156	27'622.71	2'533
31300.00	Prestations de services de tiers	6'016.00	4'500	1'516	3'680.80	2'335
31300.21	Orthophonie, logopédie	1'776.00	2'500	-724	488.00	1'288
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	504.30	1'000	-496	0.00	504
36	Charges de transfert	20'616.40	16'000	4'616	35'318.55	-14'702
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	20'616.40	16'000	4'616	35'318.55	-14'702
39	Imputations internes	33'373.60	30'000	3'374	34'066.00	-692
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	33'373.60	30'000	3'374	34'066.00	-692
42	Taxes	-1'596.90	-16'500	14'903	-1'128.40	-469
42300.00	Ecolages	0.00	-13'500	13'500	0.00	0
42600.00	Remboursements de tiers	-1'596.90	-3'000	1'403	-1'128.40	-469
46	Revenus de transfert	-2'180'614.25	-2'226'600	45'986	-2'353'731.70	173'117
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-341'787.65	-336'600	-5'188	-426'159.75	84'372
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-1'833'829.35	-1'890'000	56'171	-1'927'571.95	93'743
46900.00	Redistribution taxe CO2	-4'997.25	0	-4'997	0.00	-4'997
2130	Cycle 3	2'593'191.85	2'554'800	38'392	2'572'915.60	20'276
	Charges	5'309'922.15	5'065'900	244'022	5'059'104.00	250'818
	Revenus	-2'716'730.30	-2'511'100	-205'630	-2'486'188.40	-230'542
30	Charges de personnel	5'057'996.88	4'866'400	191'597	4'940'189.01	117'808
30200.00	Salaires des enseignants	4'095'507.00	3'945'000	150'507	4'014'424.65	81'082
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	140'128.45	86'000	54'128	57'611.90	82'517
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	6'060.50	8'000	-1'940	5'159.10	901
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-84'143.65	-40'000	-44'144	-27'355.35	-56'788
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	265'168.88	255'000	10'169	255'987.29	9'182
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	524'020.00	511'000	13'020	509'620.70	14'399
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	8'565.94	4'200	4'366	4'673.57	3'892
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	86'939.05	84'000	2'939	86'541.32	398
30591.00	Fonds de formation professionnelle	3'600.25	3'500	100	3'478.47	122
30592.00	Cotisations au fonds LAE	7'452.91	7'200	253	7'200.11	253
30593.00	Caisse de remplacement	0.00	0	0	20'787.05	-20'787
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	4'697.55	2'500	2'198	2'060.20	2'637
31	Charges de biens et services et autres charg..	149'705.87	145'500	4'206	79'154.19	70'552
31040.00	Matériel didactique	139'463.22	136'000	3'463	72'094.29	67'369
31300.00	Prestations de services de tiers	7'532.00	6'000	1'532	6'632.30	900
31300.21	Orthophonie, logopédie	1'557.60	2'500	-942	411.20	1'146
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	864.65	1'000	-135	16.40	848
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	288.40	0	288	0.00	288
36	Charges de transfert	75'401.35	24'000	51'401	15'210.40	60'191
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	75'401.35	24'000	51'401	15'210.40	60'191
39	Imputations internes	26'818.05	30'000	-3'182	24'550.40	2'268
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	26'818.05	30'000	-3'182	23'938.30	2'880
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	0.00	0	0	612.10	-612
42	Taxes	-24'080.35	-59'500	35'420	-27'381.85	3'302
42300.00	Ecolages	0.00	-31'500	31'500	0.00	0
42600.00	Remboursements de tiers	-24'080.35	-28'000	3'920	-27'381.85	3'302
46	Revenus de transfert	-2'692'649.95	-2'451'600	-241'050	-2'458'806.55	-233'843
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-469'605.15	-311'600	-158'005	-328'057.70	-141'547
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-2'217'005.55	-2'140'000	-77'006	-2'130'748.85	-86'257
46900.00	Redistribution taxe CO2	-6'039.25	0	-6'039	0.00	-6'039
2170	Bâtiments scolaires	2'987'325.97	3'259'200	-271'874	3'200'228.20	-212'902
	Charges	4'461'249.28	4'724'500	-263'251	4'667'128.24	-205'879

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	2170	Bâtiments scolaires (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Diminution du versement des allocations complémentaires.
21	2170	Bâtiments scolaires (DJE)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	La fabrication urgente d'une armoire pour le matériel de la salle de Belle-Roche n'a pas été budgétée (Fr. 3'200.-).
44	2170	Bâtiments scolaires	31200.00	Eau, énergie, combustible	Compte regroupant l'entier des dépenses liées aux charges d'eau, électricité et combustible pour les bâtiments scolaires. Sous évalué lors de l'élaboration du budget
51	2170	Bâtiments scolaires (DEFCOS)	31340.00	Primes d'assurances	Ce poste est composé à hauteur de Fr. 54'163.50 des primes ECAP des différents collèges. Le solde (6%) provient de l'assurance bâtiment et de la RC propriétaire.
21	2170	Bâtiments scolaires (DJE)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Les frais d'entretien du matériel des salles de gymnastique ont été inférieurs aux prévisions.
44	2170	Bâtiments scolaires	31990.00	Autres charges d'exploitation	Non-utilisation de ce compte pour l'exercice 2018. Chaque facture a pu être attribuée à un compte précis
51	2170	Bâtiments scolaires (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments 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.
44	2170	Bâtiments scolaires	42600.00	Remboursement de tiers	Subvention reçue de l'ECAP pour la création de parois coupe-feu au collège JJR de Longereuse.
44	2170	Bâtiments scolaires	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Locations des appartements dans les différents collèges.
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.
21	2180	Accueil de jour (DJE)	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Subvention annuelle à Jardin Malin Sàrl réduite suite à un résultat positif de la structure.
21	2180	Accueil de jour (DJE)	36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats intercommunaux	Augmentation du nombre de places d'accueil parascolaire.
21	2180	Accueil de jour (DJE)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Diminution de l'accueil parascolaire par les mamans de jour (AFJ).
12	2190	Direction et administration des écoles (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	L'effectif de base du secrétariat est de 2.50 EPT. Transfert de 0.20 EPT aux RH et création de poste de 0.50 EPT dans l'effectif total.
22	2190	Direction et administration des écoles (Ecoles)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Traitements du personnel de direction et du secrétariat.
12	2190	Direction et administration des écoles (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 30108.00 / 120220.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Revenus		-1'473'923.31	-1'465'300	-8'623	-1'466'900.04	-7'023
30	Charges de personnel	313'794.50	320'990	-7'196	315'249.05	-1'455
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	258'471.70	261'000	-2'528	255'734.40	2'737
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-3'051.65	0	-3'052	0.00	-3'052
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	16'323.25	17'200	-877	16'340.25	-17
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	30'488.00	31'000	-512	31'275.85	-788
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'191.55	3'200	-8	3'521.05	-330
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	5'347.85	5'400	-52	5'352.25	-4
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	2'343.85	2'500	-156	2'346.35	-3
30591.00	Fonds de formation professionnelle	221.60	230	-8	221.10	1
30592.00	Cotisations au fonds LAE	458.35	460	-2	457.80	1
31	Charges de biens et services et autres charg..	892'638.49	854'000	38'638	873'398.81	19'240
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	50'817.70	51'000	-182	48'555.70	2'262
31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	21'307.66	20'000	1'308	21'431.15	-123
31200.00	Eau, énergie, combustible	396'162.90	360'000	36'163	383'410.85	12'752
31300.00	Prestations de services de tiers	24'626.85	30'000	-5'373	3'449.70	21'177
31300.03	Télécommunications	9'546.20	13'500	-3'954	13'565.75	-4'020
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	102'414.12	100'000	2'414	114'773.26	-12'359
31340.00	Primes d'assurances	57'420.15	51'000	6'420	56'267.95	1'152
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	208'750.91	200'000	8'751	202'843.55	5'907
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	17'848.10	17'500	348	18'405.40	-557
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	3'581.90	6'000	-2'418	10'695.50	-7'114
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	162.00	0	162	0.00	162
31900.00	Autres charges d'exploitation	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'791'818.70	1'768'810	23'009	1'790'360.00	1'459
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	5'500.00	5'500	0	5'500.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	1'777'918.70	1'759'110	18'809	1'776'460.00	1'459
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	8'400.00	4'200	4'200	8'400.00	0
39	Imputations internes	1'462'997.59	1'780'700	-317'702	1'688'120.38	-225'123
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	792'597.59	795'500	-2'902	813'120.38	-20'523
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	670'400.00	985'200	-314'800	875'000.00	-204'600
42	Taxes	-31'506.25	-20'000	-11'506	-18'713.80	-12'792
42600.00	Remboursements de tiers	-31'506.25	-20'000	-11'506	-18'713.80	-12'792
44	Revenus financiers	-295'612.65	-305'000	9'387	-303'980.10	8'367
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-208'960.00	-220'000	11'040	-214'990.00	6'030
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-86'652.65	-85'000	-1'653	-88'990.10	2'337
48	Revenus extraordinaires	-1'105'300.00	-1'105'300	0	-1'105'300.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-1'105'300.00	-1'105'300	0	-1'105'300.00	0
49	Imputations internes	-41'504.41	-35'000	-6'504	-38'906.14	-2'598
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-41'504.41	-35'000	-6'504	-38'906.14	-2'598
2180	Accueil de jour	685'283.20	665'000	20'283	651'557.90	33'725
	Charges	685'283.20	665'000	20'283	651'557.90	33'725
36	Charges de transfert	685'283.20	665'000	20'283	651'557.90	33'725
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	55'000.00	60'000	-5'000	48'000.00	7'000
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	466'542.35	430'000	36'542	425'290.15	41'252
36350.00	Subventions aux entreprises privées	163'740.85	175'000	-11'259	178'267.75	-14'527
2190	Direction et administration des écoles	1'098'838.15	1'070'810	28'028	1'049'548.39	49'290
	Charges	1'098'838.15	1'070'810	28'028	1'049'548.39	49'290
30	Charges de personnel	809'385.65	801'110	8'276	779'353.20	30'032
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	664'960.30	652'500	12'460	632'656.60	32'304
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-8'760.80	0	-8'761	-2'774.15	-5'987
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	42'496.35	41'500	996	39'329.70	3'167
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	86'164.00	84'500	1'664	85'875.65	288
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	920.50	780	141	642.85	278
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	13'945.85	13'300	646	12'905.25	1'041
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'936.70	1'800	137	1'662.60	274

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
22	2190	Direction et administration des écoles (Ecoles)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Formations non-budgétées en ressources humaines.
22	2190	Direction et administration des écoles (Ecoles)	31000.00	Matériel de bureau	Dépassement dû à l'acquisition de cartouche supplémentaires pour imprimantes USESS.
22	2190	Direction et administration des écoles (Ecoles)	31300.03	Télécommunications	Introduction de forfaits téléphoniques pour le personnel de direction.
12	2190	Direction et administration des écoles (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais de déplacement des employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
12	2192	Ecole obligatoire, autres (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Le départ d'un collaborateur, en cours d'année, a été repourvu avec un échelon salarial inférieur.
22	2192	Direction et administration des écoles (Ecoles)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Remboursement de formations non-prévues.
22	2192	Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	31300.00	Prestations de services de tiers	Activités sportives et culturelles. Les entrées de la piscine du CSR pour le 2ème semestre ont été comptabilisées par erreur en 2019.
21	2192	Ecole obligatoire, autres (DJE)	31300.20	Transport scolaire	Inférieur au budget malgré une hausse des besoins sur les lignes "Montagnes", en raison du renoncement aux transports prévus dans le 1er projet PRIMA.
51	2192	Ecole obligatoire, autre (DEFCOS)	31340.00	Primes d'assurances	Les élèves bénéficient d'une assurance accidents complémentaire.
12	2192	Ecole obligatoire (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais de déplacement des employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
22	2192	Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	Augmentation de la participation communale aux camps en raison de l'arrêt du TF pour la gratuité de la scolarité obligatoire.
22	2192	Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	42600.00	Remboursements de tiers	La participation des parents aux coûts des camps et autres activités scolaires et extrascolaires s'est trouvée réduite en raison de l'arrêt du Tribunal fédéral concernant la gratuité de l'école obligatoire.
21	2192	Ecole obligatoire, autres (DJE)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Transports de la Nouvelle-Censière (VD) adaptés aux kilomètres parcourus et au nombre d'élèves véhiculés.
22	2192	Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	46300.00	Subventions de la Confédération	Subventions Jeunesse et Sport lors des camps.
21	2192	Ecole obligatoire, autres (DJE)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Participation du Canton aux coûts de transports d'un élève à mobilité réduite pour 2017 et 2018.
22	2200	Ecoles spéciales (Ecoles)	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Augmentation du nombre d'enfants placés en institutions spécialisées.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
30591.00	Fonds de formation professionnelle	578.70	600	-21	534.70	44
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'195.55	1'130	66	1'105.40	90
30593.00	Caisse de remplacement	0.00	0	0	2'270.10	-2'270
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5'948.50	5'000	949	5'144.50	804
31	Charges de biens et services et autres charg..	95'402.25	90'900	4'502	117'540.80	-22'139
31000.00	Matériel de bureau	4'365.70	3'800	566	3'942.90	423
31020.00	Imprimés, publications	6'122.40	7'000	-878	10'966.05	-4'844
31051.00	Frais de réception	14'665.70	14'000	666	13'335.65	1'330
31130.00	Matériel informatique	29'079.25	30'000	-921	29'944.35	-865
31300.01	Frais postaux	28.35	0	28	40.60	-12
31300.03	Télécommunications	2'613.95	2'100	514	1'224.95	1'389
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	13'446.45	9'000	4'446	3'925.70	9'521
31990.00	Autres charges d'exploitation	25'080.45	25'000	80	54'160.60	-29'080
39	Imputations internes	194'050.25	178'800	15'250	152'654.39	41'396
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	129'486.35	101'400	28'086	120'112.15	9'374
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	64'563.90	77'400	-12'836	32'542.24	32'022
2192	Ecole obligatoire, autres	1'010'959.57	1'027'120	-16'160	1'072'852.28	-61'893
	Charges	1'160'813.17	1'169'720	-8'907	1'195'050.03	-34'237
	Revenus	-149'853.60	-142'600	-7'254	-122'197.75	-27'656
30	Charges de personnel	223'317.55	236'520	-13'202	259'783.80	-36'466
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	184'376.35	197'000	-12'624	214'698.10	-30'322
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	11'806.35	13'100	-1'294	14'161.50	-2'355
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	19'902.80	19'500	403	23'428.45	-3'526
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	368.85	300	69	233.85	135
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	3'868.30	4'200	-332	4'639.95	-772
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'696.30	1'900	-204	2'032.65	-336
30591.00	Fonds de formation professionnelle	159.80	170	-10	191.90	-32
30592.00	Cotisations au fonds LAE	331.35	350	-19	397.40	-66
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	807.45	0	807	0.00	807
31	Charges de biens et services et autres charg..	937'495.62	929'000	8'496	935'266.23	2'229
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	7'370.02	9'000	-1'630	9'271.73	-1'902
31300.00	Prestations de services de tiers	33'533.05	44'000	-10'467	49'374.65	-15'842
31300.20	Transport scolaire	641'648.40	650'000	-8'352	629'764.45	11'884
31340.00	Primes d'assurances	23'409.35	20'400	3'009	33'129.55	-9'720
31370.00	Impôts et taxes	558.00	600	-42	558.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'840.50	0	1'841	2'397.40	-557
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	228'881.50	205'000	23'882	210'770.45	18'111
31810.00	Pertes sur créances effectives	12.00	0	12	0.00	12
31990.00	Autres charges d'exploitation	242.80	0	243	0.00	243
33	Amortissements du patrimoine administratif	0.00	4'200	-4'200	0.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	0.00	4'200	-4'200	0.00	0
42	Taxes	-70'965.00	-108'000	37'035	-67'663.00	-3'302
42600.00	Remboursements de tiers	-70'965.00	-108'000	37'035	-67'663.00	-3'302
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	0	0	-14'140.00	14'140
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0	0	-14'140.00	14'140
46	Revenus de transfert	-78'888.60	-34'600	-44'289	-40'394.75	-38'494
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-21'843.55	-18'600	-3'244	-20'826.75	-1'017
46300.00	Subventions de la Confédération	-21'346.00	-16'000	-5'346	-19'568.00	-1'778
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-35'699.05	0	-35'699	0.00	-35'699
22	Ecoles spéciales	346'047.40	328'000	18'047	310'960.75	35'087
	Charges	346'047.40	328'000	18'047	310'960.75	35'087
2200	Ecoles spéciales	346'047.40	328'000	18'047	310'960.75	35'087
	Charges	346'047.40	328'000	18'047	310'960.75	35'087
36	Charges de transfert	346'047.40	328'000	18'047	310'960.75	35'087
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	346'047.40	328'000	18'047	310'960.75	35'087

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	2300	Formation professionnelle initiale (DEF COS)	36110.01	Facture sociale	La part communale aux bourses d'étude est le poste qui a proportionnellement le plus augmenté parmi les différentes rubriques de la facture sociale. Le numéro de compte a été modifié sur demande du service des communes.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
23	Formation professionnelle initiale	119'299.25	108'500	10'799	126'028.15	-6'729
	Charges	119'299.25	108'500	10'799	126'028.15	-6'729
2300	Formation professionnelle initiale	119'299.25	108'500	10'799	126'028.15	-6'729
	Charges	119'299.25	108'500	10'799	126'028.15	-6'729
36	Charges de transfert	119'299.25	108'500	10'799	126'028.15	-6'729
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	108'500	-108'500	126'028.15	-126'028
36110.01	Facture sociale	119'299.25	0	119'299	0.00	119'299

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	3110	Musées et arts plastiques (DEFCOS)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Mandat de prestations avec la Maison de l'Absinthe.
32	3220	Concerts et théâtre	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif (CLS)	Subventions et mises à disposition de salles pour les sociétés de musiques et fanfares. Il s'agit d'une nouvelle répartition entre les différentes activités concert-théâtre et culture, mais la somme des deux comptes reste identique (cf. 32 3290).



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		3'313'082.16	3'858'080	-544'998	3'602'885.43	-289'803
Charges		6'037'420.10	5'896'680	140'740	5'709'458.07	327'962
Revenus		-2'724'337.94	-2'038'600	-685'738	-2'106'572.64	-617'765
31	Héritage culturel	171'163.30	168'500	2'663	170'118.35	1'045
Charges		171'163.30	168'500	2'663	170'118.35	1'045
3110	Musées et arts plastiques	171'163.30	168'500	2'663	170'118.35	1'045
Charges		171'163.30	168'500	2'663	170'118.35	1'045
31	Charges de biens et services et autres charg..	9'805.80	10'000	-194	11'693.15	-1'887
31140.00	Objets du patrimoine culturel	9'805.80	10'000	-194	11'693.15	-1'887
36	Charges de transfert	161'357.50	158'500	2'858	158'425.20	2'932
36350.00	Subventions aux entreprises privées	80'000.00	80'000	0	80'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	81'357.50	78'500	2'858	78'425.20	2'932
32	Culture, autres	279'661.17	288'710	-9'049	304'459.54	-24'798
Charges		279'661.17	288'710	-9'049	305'200.79	-25'540
Revenus		0.00	0	0	-741.25	741
3210	Bibliothèques	143'953.72	150'710	-6'756	146'900.24	-2'947
Charges		143'953.72	150'710	-6'756	147'641.49	-3'688
Revenus		0.00	0	0	-741.25	741
30	Charges de personnel	18'380.65	19'610	-1'229	18'552.35	-172
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitai..	16'726.20	17'800	-1'074	16'934.15	-208
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	1'071.90	1'200	-128	1'057.55	14
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	33.20	25	8	18.00	15
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	351.05	380	-29	346.45	5
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	154.00	160	-6	152.05	2
30591.00	Fonds de formation professionnelle	14.35	15	-1	14.30	0
30592.00	Cotisations au fonds LAE	29.95	30	0	29.85	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	29'712.50	32'100	-2'388	31'303.07	-1'591
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	9'041.75	10'000	-958	9'935.37	-894
31200.00	Eau, énergie, combustible	235.90	500	-264	317.70	-82
31300.01	Frais postaux	0.00	100	-100	0.00	0
31300.03	Télécommunications	1'137.90	1'200	-62	1'146.00	-8
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	44.70	0	45	0.00	45
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	0.00	500	-500	0.00	0
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	18'240.00	18'300	-60	18'028.80	211
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'012.25	1'500	-488	1'875.20	-863
36	Charges de transfert	91'409.00	95'000	-3'591	92'684.00	-1'275
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	91'409.00	95'000	-3'591	92'684.00	-1'275
39	Imputations internes	4'451.57	4'000	452	5'102.07	-651
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	4'451.57	4'000	452	5'102.07	-651
42	Taxes	0.00	0	0	-741.25	741
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	0	0	-741.25	741
3220	Concerts et théâtre	69'139.60	78'000	-8'860	86'335.80	-17'196
Charges		69'139.60	78'000	-8'860	86'335.80	-17'196
36	Charges de transfert	69'139.60	78'000	-8'860	86'335.80	-17'196
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	69'139.60	78'000	-8'860	86'335.80	-17'196
3290	Culture, non mentionné ailleurs	66'567.85	60'000	6'568	71'223.50	-4'656
Charges		66'567.85	60'000	6'568	71'223.50	-4'656
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0	0	8'972.00	-8'972

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
32	3290	Culture	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif (CLS)	Subventions et mises à disposition de salles pour les activités culturelles régionales. Il s'agit d'une nouvelle répartition entre les différentes activités concert-théâtre et culture, mais la somme des deux comptes reste identique (cf. 32 3220).
12	3410	CSR et Combes (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Le budget alloué au gardiennage n'a été que partiellement utilisé.
12	3410	CSR et Combes (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 30108.00 / 120220.
12	3410	CSR et Combes (RH)	30109.00	Remboursement de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières accident et maladie.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Cours de formation annulés en raison des départs de collaborateurs.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Augmentation de Fr. 43'000.- contrebalancée par une diminution de Fr. 27'500.- dans le compte 3151000 Entretien de machines, appareils et outils. Dépenses imprévues pour Fr. 17'000.- (remplacement du sol du fitness Fr. 3'000.-, emplacement de panneaux acoustiques Fr. 2'500.-, grille de débordement pour la piscine du CSR Fr. 4'500.-, mise aux normes des tableaux électriques du stade Fr. 6'400.-).
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31050.01	Achats repas	Augmentation de Fr. 27'700.- contrebalancée par une augmentation des ventes dans le compte 43090.02 Repas.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Diminution due au fait que la calculation théorique du coût du chauffage du CSR était plus élevée que prévue (premier exercice complet avec le CAD).
44	3410	CSR et combes	31200.00	Eau, énergie, combustible	Budget surévalué basé sur les chiffres 2016. Augmentation par rapport aux comptes 2017 en raison d'une facture d'eau pour la piscine des Combes pour l'exercice 2017 qui a été comptabilisée sur l'exercice 2018 (Fr. 31'000.-) et à l'augmentation des frais liés au chauffage (Fr. 3'000.-). Compte piloté par la Copropriété du CSR.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31200.04	Déchets	Augmentation de l'évacuation des déchets des manifestations récupérés dans le compte 42600.00 Remboursements de tiers.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31300.00	Prestations de services de tiers	Moins de locations de services de tiers pour les événements refacturés.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31300.01	Frais postaux	Envois postaux remplacés par des envois électroniques.
51	3410	CSR (DEFCOS)	31340.00	Primes d'assurances	La prime de l'assurance incendie du Centre sportif avait été budgétée à la fois sous l'entité 51 3410 (DEFCOS) et sous 44 3410 (DBAT), où elle a été comptabilisée via la répartition des charges de la copropriété du Centre sportif.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31370.00	Impôts et taxes	Frais de livraison en légère diminution.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31400.00	Entretien de terrains	Les travaux d'entretien du talus prévu à la piscine des Combes n'ont pas été effectués.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Augmentation de Fr. 35'000.- liée principalement à la mise en conformité des issues de secours.
44	3410	CSR et combes	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Dépensées liées à l'entretien du CSR, notamment liés aux mises en conformité des voies de secours et à l'augmentation des frais d'entretiens relatifs à la part communale de la Copropriété (Fr. 35'000.-) par rapport à l'exercice 2017.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Diminution de Fr. 27'500.- contrebalancée par une augmentation dans le compte 31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	Mise à niveau du logiciel de gestion des chambres (passage en mode multi-utilisateur sur un serveur partagé).
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	Augmentation due à la facture 2017 de location des locaux ECAP (Fr. 12'000.-) et augmentation des locations des locaux de l'ECAP (Fr. 10'000.-) récupérées sur le compte 42600.00 Remboursements de tiers.
12	3410	CSR et Combes (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais de déplacement remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Charges de copropriété moins élevées que prévu.
51	3410	CSR (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Ce compte enregistre avant tout l'amortissement du Centre sportif lui-même. L'amortissement des bâtiments de la piscine des Combes ne totalise que Fr. 12'200.-
32	3410	CSR	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif (CLS)	Augmentation de la mise à disposition de locaux notamment pour les sociétés suivantes : volleyball, FSG Couvet, CP Fleurier pour un montant de plus de Fr. 17'000.-, contrebalancé dans les recettes au CSR compte 44 3410 / 44720.00. Prise en compte de la contribution communale pour le Swiss Canyon Trail (DEFI) Fr. 14'944.-, balancé sous le compte 44 3410 / 44720.00.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	0	0	8'972.00	-8'972
36	Charges de transfert	66'567.85	60'000	6'568	62'251.50	4'316
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	66'567.85	60'000	6'568	62'251.50	4'316
34	Sports et loisirs	2'597'050.43	3'185'720	-588'670	2'869'119.13	-272'069
	Charges	4'821'938.37	4'729'920	92'018	4'480'750.52	341'188
	Revenus	-2'224'887.94	-1'544'200	-680'688	-1'611'631.39	-613'257
3410	Centre sportif régional et piscine des Combes	1'838'400.20	2'457'570	-619'170	2'074'575.10	-236'175
	Charges	3'833'532.49	3'846'670	-13'138	3'513'942.29	319'590
	Revenus	-1'995'132.29	-1'389'100	-606'032	-1'439'367.19	-555'765
30	Charges de personnel	1'538'979.10	1'592'700	-53'721	1'491'448.16	47'531
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'275'877.00	1'299'000	-23'123	1'257'195.70	18'681
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-9'285.20	0	-9'285	26'075.05	-35'360
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-11'913.00	0	-11'913	-61'156.15	49'243
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	80'742.15	85'000	-4'258	74'222.85	6'519
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	151'489.25	153'000	-1'511	146'629.00	4'860
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	5'009.65	6'300	-1'290	4'530.16	479
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	26'462.10	26'800	-338	24'857.40	1'605
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	11'203.30	12'000	-797	10'731.45	472
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'096.80	1'200	-103	1'029.60	67
30592.00	Cotisations au fonds LAE	2'268.25	2'400	-132	2'130.80	137
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'028.80	7'000	-971	5'202.30	827
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'349'213.64	1'282'900	66'314	1'059'082.74	290'131
31000.00	Matériel de bureau	0.00	500	-500	0.00	0
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	126'395.63	77'000	49'396	90'613.96	35'782
31010.02	Carburants	2'949.30	3'000	-51	1'851.90	1'097
31020.00	Imprimés, publications	43'012.77	40'000	3'013	45'539.10	-2'526
31050.00	Denrées alimentaires	106'774.94	110'000	-3'225	0.00	106'775
31050.01	Achats repas	122'684.80	95'000	27'685	96'961.05	25'724
31050.02	Achat nourriture	0.00	0	0	94'425.73	-94'426
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	52'496.90	51'000	1'497	73'462.30	-20'965
31200.00	Eau, énergie, combustible	288'334.10	299'000	-10'666	203'007.30	85'327
31200.04	Déchets	7'258.00	4'500	2'758	6'236.50	1'022
31300.00	Prestations de services de tiers	24'700.90	44'000	-19'299	7'728.75	16'972
31300.01	Frais postaux	291.50	500	-209	1'052.30	-761
31300.02	Frais bancaires	13.27	0	13	0.00	13
31300.03	Télécommunications	13'878.85	13'000	879	14'836.50	-958
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	3'896.75	22'000	-18'103	2'523.14	1'374
31340.00	Primes d'assurances	30'260.65	47'200	-16'939	30'314.90	-54
31370.00	Impôts et taxes	5'403.35	7'000	-1'597	6'408.00	-1'005
31400.00	Entretien de terrains	93'482.96	100'000	-6'517	71'478.90	22'004
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	75'981.40	40'000	35'981	23'627.15	52'354
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	-0.01	0	0	0.00	0
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	132'543.29	160'000	-27'457	74'550.43	57'993
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	16'528.90	11'000	5'529	17'732.10	-1'203
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	27'651.65	5'000	22'652	21'033.00	6'619
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	11'350.40	12'000	-650	8'535.85	2'815
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'436.90	1'200	237	2'241.00	-804
31810.00	Pertes sur créances effectives	165.48	0	165	0.00	165
31900.00	Autres charges d'exploitation	161'720.96	140'000	21'721	164'922.88	-3'202
33	Amortissements du patrimoine administratif	550'180.00	550'570	-390	540'800.00	9'380
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	445'800	0	445'800.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'970.00	2'970	0	2'970.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	14'010.00	14'400	-390	4'630.00	9'380
34	Charges financières	17.15	0	17	0.00	17
34190.00	Pertes de change sur monnaies étrangères	17.15	0	17	0.00	17
36	Charges de transfert	76'334.00	45'000	31'334	46'562.50	29'772
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	76'334.00	45'000	31'334	46'562.50	29'772
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	484.00	-484

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	3410	CSR et Combes (RH)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Les tâches administratives du dicastère sont désormais imputées à charge du Centre sportif.
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.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	42600.00	Remboursements de tiers	Fr. 1'700.- provenant du 31200.00 et Fr. 10'000.- du 31600.00 et refacturation à l'ECAP et à l'association Vallon-expo pour des travaux (Fr. 7'300.-).
33	3410	CSR et Combes (CSR)	43090.00	Autres revenus d'exploitation	Refacturation de services de tiers.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	43090.01	Petits-déjeuners	Augmentation liée en partie à l'augmentation des nuitées.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	43090.02	Repas	En forte augmentation par rapport budget qui était sous-évalué. Encaissement pratiquement identique à 2017.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	43090.03	Hébergement	En légère augmentation par rapport aux comptes 2017.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Manque à gagner de Fr. 61'000.- contrebalancé par des recettes de Fr. 58'000.- dans le compte 44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Augmentation de Fr. 58'000.- contrebalancée par les recettes budgétées de Fr. 61'000.- dans le compte 44700.00 Loyers, fermages. Bien-fonds PA.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	Légère augmentation de revenus issus de la pose de nouveaux panneaux publicitaires.
51	3410		44900.00	Réévaluations du patrimoine administratif	La piscine des Combes a fait l'objet d'une réévaluation conformément aux directives du MCH2. On peut comprendre ce revenu comme une récupération d'amortissements antérieurs.
44	3410	CSR et combes	49200.00	Imputation internes pour fermages, loyers	Imputation du CSR aux bâtiments scolaires, représentant l'utilisation des salles de gymnastique par les écoles plus importante en 2018 qu'en 2017.
33	3410	CSR et Combes (CSR)		Charges	Diminution des charges de Fr. 100'000.- par rapport aux comptes 2017.
33	3410	CSR et Combes (CSR)		Revenus	Augmentation des recettes de plus de Fr. 53'000.- par rapport aux comptes 2017 liée en partie à la venue du comptoir du Val-de-Travers.
32	3411	Sports autres	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif (CLS)	En 2018, nous avons fait apparaître financièrement les mises à disposition des terrains de foot de La Léchère à Couvet et des Sugits à Fleurier. Celles-ci sont contrebalancées dans les comptes miroirs 44720.00.
32	3411	Sports autres	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Recettes dues à la mise à disposition du terrain de la Léchère comptabilisée depuis mi-2018.
44	3411	Sports autres	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Augmentation par rapport à 2018 notamment due à la comptabilisation des heures d'utilisation du terrain de football des Sugits, au même titre que l'utilisation des salles de sport par les sociétés locales dans le 44 2170.
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.
52	3420	Loisirs	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	La quantité de matériel a été moins élevée que prévu.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
38400.00	Charges financières extraordinaires	0.00	0	0	484.00	-484
39	Imputations internes	318'808.60	375'500	-56'691	375'564.89	-56'756
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	92'286.70	46'500	45'787	73'413.35	18'873
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	26'534.65	5'700	20'835	53'644.76	-27'110
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	50'087.25	54'800	-4'713	52'406.78	-2'320
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	149'900.00	268'500	-118'600	196'100.00	-46'200
42	Taxes	-269'035.63	-250'000	-19'036	-237'234.14	-31'801
42100.00	Emoluments administratifs	0.00	0	0	-20.00	20
42500.00	Ventes	-119'704.20	-120'000	296	-116'447.10	-3'257
42600.00	Remboursements de tiers	-149'331.43	-130'000	-19'331	-120'767.04	-28'564
43	Revenus divers	-363'354.10	-271'500	-91'854	-354'256.88	-9'097
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-10'039.14	-4'000	-6'039	-6'145.93	-3'893
43090.01	Petits-déjeuners	-39'137.78	-30'000	-9'138	-36'302.26	-2'836
43090.02	Repas	-209'128.10	-125'000	-84'128	-214'481.96	5'354
43090.03	Hébergement	-105'049.08	-112'500	7'451	-97'326.73	-7'722
44	Revenus financiers	-1'095'798.42	-611'000	-484'798	-610'357.55	-485'441
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-23'723.60	-91'000	67'276	-9'976.56	-13'747
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-584'808.53	-500'000	-84'809	-572'945.83	-11'863
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-28'486.49	-20'000	-8'486	-27'435.16	-1'051
44900.00	Réévaluations du Patrimoine Administratif	-458'779.80	0	-458'780	0.00	-458'780
48	Revenus extraordinaires	-191'600.00	-191'600	0	-191'600.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-191'600.00	-191'600	0	-191'600.00	0
49	Imputations internes	-75'344.14	-65'000	-10'344	-45'918.62	-29'426
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-75'344.14	-65'000	-10'344	-45'918.62	-29'426
3411	Sports	386'294.49	395'000	-8'706	485'395.07	-99'101
	Charges	576'678.74	515'000	61'679	624'810.07	-48'131
	Revenus	-190'384.25	-120'000	-70'384	-139'415.00	-50'969
31	Charges de biens et services et autres charg..	18'855.19	20'500	-1'645	42'854.67	-23'999
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	217.25	1'500	-1'283	109.10	108
31200.00	Eau, énergie, combustible	13'940.40	16'000	-2'060	17'816.40	-3'876
31300.00	Prestations de services de tiers	762.94	0	763	0.00	763
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	3'023.30	1'000	2'023	2'838.25	185
31340.00	Primes d'assurances	911.30	0	911	893.90	17
31400.00	Entretien de terrains	0.00	0	0	21'197.02	-21'197
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	84'500.00	84'500	0	84'500.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	84'500.00	84'500	0	84'500.00	0
36	Charges de transfert	470'008.55	410'000	60'009	494'380.40	-24'372
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	470'008.55	410'000	60'009	494'380.40	-24'372
39	Imputations internes	3'315.00	0	3'315	3'075.00	240
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	3'315.00	0	3'315	3'075.00	240
44	Revenus financiers	-74'884.25	-1'000	-73'884	-23'715.00	-51'169
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-74'884.25	-1'000	-73'884	-23'715.00	-51'169
46	Revenus de transfert	-115'500.00	-115'000	-500	-115'700.00	200
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-115'500.00	-115'000	-500	-115'700.00	200
48	Revenus extraordinaires	0.00	-4'000	4'000	0.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	0.00	-4'000	4'000	0.00	0
3420	Loisirs	372'355.74	333'150	39'206	309'148.96	63'207
	Charges	411'727.14	368'250	43'477	341'998.16	69'729
	Revenus	-39'371.40	-35'100	-4'271	-32'849.20	-6'522
31	Charges de biens et services et autres charg..	205'907.75	190'200	15'708	155'775.01	50'133
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	665.10	4'500	-3'835	4'629.80	-3'965

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
52	3420	Loisirs	31110.00	Achat machines, appareils, véhicules et outils	Le budget des achats prévoit un montant suffisant pour parer aux imprévus.
			31200.00	Eau, énergie, combustible (CLS)	Création de ce compte pour le paiement des frais d'électricité du Parc Girardier à Môtiers.
32	3420	Loisirs	31300.00	Prestations de services de tiers (CLS)	Prise en charge des coûts liés à l'Abbaye de Fleurier pour environ Fr. 8'000.- de plus qu'en 2017. Les recettes sont comptabilisées dans les comptes 14 9630 / 44300.00 et 32 3420 / 42400.00. Prise en charge des coûts de la Fête du 24 Février ainsi que des foires de Couvet. Intégration des frais de déchets (refacturés aux manifestations et en recette dans le compte 42400.00) pour Fr. 3'313.15.
52	3420	Loisirs	31300.00	Prestations de services de tiers	Le montant de ce poste est un peu plus élevé que budgété. Une partie de ces coûts a été refacturée à des clients sous forme de produits finis.
44	3420	Loisirs	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Au vu du changement de gérant, différents travaux ont dû être effectués, notamment dans le bâtiment de réception du camping.
41	3420	Loisirs	31400.00	Entretien des terrains	Dépassement dû aux travaux de réfection de différents terrains (Les Lerreux, Noiraigue et Boveresse) suite à l'invasion de hannetons.
51	3420	Loisirs (DEFCOS)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Contribution communale au camping du Val-de-Travers. Le montant dépend du nombre d'habitants. L'amortissement de la rénovation des sanitaires est décompté de la part communale.
			36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif (CLS)	Prise en charge des frais liés aux manifestations régionales telles que Carnavallon, fêtes villageoises et le Comptoir pour 15'330.-, pour la mise à disposition de locaux notamment. La recette liée à cette manifestation se trouve en partie dans le compte 44 3410 / 44720.00. Intégration des frais de déchets (refacturés aux manifestations et revenant dans le compte 42400 00) pour Fr. 4'425.20.
32	3420	Loisirs			
14	3420	Loisirs (SPP)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Ces imputations ont été comptabilisées dans le service Culture, loisirs et sports (32 3420).
			42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services (CLS)	Fr. 4'096.40 d'augmentation des prestations fournies et refacturées pour les manifestations organisées à Val-de-Travers.
32	3420	Loisirs			
44	3500	Paroisse protestante	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Révision importante de la toiture du temple de Fleurier. Des travaux en vue de la retransmission télévisée du culte de Noël ont été effectués en plus du budget prévu.
44	3500	Paroisse protestante	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Un budget supplémentaire a été accordé par le Conseil communal afin de financer la réfection des façades du temple de Couvet en même temps que le chantier de réfection de la toiture.
51	3500	Paroisse protestante (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Il s'agit de l'amortissement ordinaire des temples.
44	3500	Paroisse protestante (DBAT)	46310.00	Subventions des entreprises publiques	Subvention cantonale pour la réfection des façades du temple de Couvet.
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.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	141.05	1'000	-859	625.90	-485
31200.00	Eau, énergie, combustible	405.70	0	406	119.90	286
31300.00	Prestations de services de tiers	94'297.16	92'000	2'297	75'545.55	18'752
31300.03	Télécommunications	-1.72	0	-2	0.00	-2
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	8'364.51	2'000	6'365	1'444.15	6'920
31340.00	Primes d'assurances	264.75	700	-435	662.10	-397
31400.00	Entretien de terrains	101'603.20	90'000	11'603	72'747.61	28'856
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	168.00	0	168	0.00	168
33	Amortissements du patrimoine administratif	20'380.74	21'200	-819	21'200.00	-819
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	5'680.74	6'500	-819	6'500.00	-819
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	14'700.00	14'700	0	14'700.00	0
36	Charges de transfert	106'782.90	90'200	16'583	84'737.65	22'045
36350.00	Subventions aux entreprises privées	8'576.00	10'200	-1'624	8'778.00	-202
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	98'206.90	80'000	18'207	75'959.65	22'247
39	Imputations internes	78'655.75	66'650	12'006	80'285.50	-1'630
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	78'655.75	66'650	12'006	80'285.50	-1'630
42	Taxes	-34'096.40	-30'000	-4'096	-27'652.20	-6'444
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-34'096.40	-30'000	-4'096	-27'652.20	-6'444
44	Revenus financiers	-120.00	0	-120	-40.00	-80
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-120.00	0	-120	-40.00	-80
46	Revenus de transfert	-1'155.00	-1'100	-55	-1'157.00	2
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-1'155.00	-1'100	-55	-1'157.00	2
48	Revenus extraordinaires	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0
35	Eglises et affaires religieuses	265'207.26	215'150	50'057	259'188.41	6'019
	Charges	764'657.26	709'550	55'107	753'388.41	11'269
	Revenus	-499'450.00	-494'400	-5'050	-494'200.00	-5'250
3500	Eglises et affaires religieuses	235'207.26	185'150	50'057	229'188.41	6'019
	Charges	734'657.26	679'550	55'107	723'388.41	11'269
	Revenus	-499'450.00	-494'400	-5'050	-494'200.00	-5'250
31	Charges de biens et services et autres charg..	171'543.08	131'050	40'493	171'251.69	291
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	227.90	500	-272	630.85	-403
31200.00	Eau, énergie, combustible	54'296.20	40'000	14'296	48'669.70	5'627
31300.00	Prestations de services de tiers	14'434.75	17'000	-2'565	11'601.30	2'833
31300.03	Télécommunications	19.70	100	-80	9.75	10
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	25'644.61	10'000	15'645	18'480.19	7'164
31340.00	Primes d'assurances	17'155.45	18'400	-1'245	17'013.75	142
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	35'684.97	20'000	15'685	51'567.55	-15'883
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	24'069.00	25'000	-931	23'253.00	816
31990.00	Autres charges d'exploitation	10.50	50	-40	25.60	-15
33	Amortissements du patrimoine administratif	529'100.00	519'800	9'300	519'800.00	9'300
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	524'800.00	515'500	9'300	515'500.00	9'300
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	4'300.00	4'300	0	4'300.00	0
39	Imputations internes	34'014.18	28'700	5'314	32'336.72	1'677
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	34'014.18	28'700	5'314	32'336.72	1'677
44	Revenus financiers	0.00	-200	200	0.00	0
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	-200	200	0.00	0
46	Revenus de transfert	-5'250.00	0	-5'250	0.00	-5'250
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-5'250.00	0	-5'250	0.00	-5'250
48	Revenus extraordinaires	-494'200.00	-494'200	0	-494'200.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-494'200.00	-494'200	0	-494'200.00	0



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
3501	Eglise catholique	30'000.00	30'000	0	30'000.00	0
	Charges	30'000.00	30'000	0	30'000.00	0
36	Charges de transfert	30'000.00	30'000	0	30'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	30'000.00	30'000	0	30'000.00	0

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	4220	Ambulances	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Le service a disposé d'un effectif de 14.35 EPT alors que le budget a été calculé sur la base de 16.1 EPT.
12	4220	Ambulances	30109.00	Remboursement de salaires du personnel administratif	Remboursement de redevances de formation et autres frais.
17	4220	Ambulances	30900.00	Formation et perfectionnement	Formation de certains ambulanciers moins chère que prévu (report sur 2019), diverses formations non nécessaire ou non suivies (BLS, PHTLS). Ecolages plus bas que prévus.
17	4220	Ambulances	30910.00	Recrutement du personnel	Recherche de cadres (responsables formation et qualité) non prévue au budget.
17	4220	Ambulances	30920.00	Soldes	Première année complète. Varie selon le nombre d'interventions des premiers répondants sanitaires.
17	4220	Ambulances	31120.00	Achat de vêtements	Moins de matériel à remplacer que prévu.
17	4220	Ambulances	31330.00	Charges d'utilisations informatiques	Somme dédiée à des études IAS non utilisée faute de besoins (année de renouvellement).
17	4220	Ambulances	31510.00	Entretien de machines, véhicules	Importants ennuis mécaniques avec une ambulance.
12	4220	Ambulances (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais de déplacement remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
17	4220	Ambulances	31700.00	Frais de déplacements	Moins de notes de frais que prévu.
17	4220	Ambulances	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais de déplacement remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
51	4220	Ambulances (DEF COS)	31810.00	Pertes sur créances effectives	Les pertes sur factures d'ambulances restent très élevées, mais elles s'affichent en baisse par rapport à l'année précédente.
15	4220	Sauvetage (SDIS)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Le montant final dépend d'une clé de répartition fournie par l'ECAP (missions de secours), qui peut différer du budget.
44	4220	Ambulances	39200.00	Imputation internes pour fermages, loyers	Le budget 2018 est élaboré sur la base des chiffres de l'exercice 2016 où les frais liés à l'entretien du bâtiment avaient été conséquents.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
	Santé	26'067.45	353'900	-327'833	26'658.51	-591
	Charges	2'331'387.65	2'634'800	-303'412	2'255'276.21	76'111
	Revenus	-2'305'320.20	-2'280'900	-24'420	-2'228'617.70	-76'703
42	Soins ambulatoires	23'752.10	337'300	-313'548	25'680.86	-1'929
	Charges	2'232'848.75	2'527'800	-294'951	2'162'028.21	70'821
	Revenus	-2'209'096.65	-2'190'500	-18'597	-2'136'347.35	-72'749
4220	Ambulances	23'752.10	337'300	-313'548	25'680.86	-1'929
	Charges	2'232'848.75	2'527'800	-294'951	2'162'028.21	70'821
	Revenus	-2'209'096.65	-2'190'500	-18'597	-2'136'347.35	-72'749
30	Charges de personnel	1'838'139.97	2'066'700	-228'560	1'774'903.87	63'236
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'478'858.05	1'622'000	-143'142	1'416'632.50	62'226
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-2'371.10	0	-2'371	-6'376.25	4'005
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-23'039.95	0	-23'040	-16'023.60	-7'016
30400.00	Allocations pour enfants et de formation	4'712.70	0	4'713	0.00	4'713
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	91'665.26	104'000	-12'335	91'076.23	589
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	182'103.55	205'000	-22'896	162'003.80	20'100
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'169.82	4'800	-630	5'508.58	-1'339
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	30'269.07	32'500	-2'231	29'986.90	282
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	12'298.10	14'700	-2'402	11'794.45	504
30590.00	Cotisations pont AVS	11'053.00	13'000	-1'947	11'123.70	-71
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'253.12	1'400	-147	1'241.45	12
30592.00	Cotisations au fonds LAE	2'594.55	2'800	-205	2'571.26	23
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	24'624.20	46'000	-21'376	64'841.25	-40'217
30910.00	Recrutement du personnel	4'181.85	500	3'682	0.00	4'182
30920.00	Soldes	10'290.00	14'000	-3'710	0.00	10'290
30990.00	Autres charges du personnel	5'477.75	6'000	-522	523.60	4'954
31	Charges de biens et services et autres charg..	254'061.52	269'800	-15'738	219'009.60	35'052
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	509.85	500	10	299.60	210
31010.02	Carburants	16'038.75	17'000	-961	14'000.00	2'039
31040.00	Matériel didactique	4'413.76	5'000	-586	0.00	4'414
31051.00	Frais de réception	68.60	0	69	0.00	69
31060.00	Matériel médical et sanitaire	46'108.30	45'000	1'108	36'002.45	10'106
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	5'172.65	6'000	-827	4'314.25	858
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	20'530.35	25'000	-4'470	1'906.95	18'623
31160.00	Appareils médicaux	8'691.05	8'000	691	4'190.05	4'501
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	1'800	-1'800	0.00	0
31200.04	Déchets	447.15	500	-53	0.00	447
31300.00	Prestations de services de tiers	16'200.00	17'000	-800	14'151.10	2'049
31300.03	Télécommunications	12'564.85	13'000	-435	11'763.80	801
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	2'570.40	2'000	570	277.20	2'293
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	2'633.65	10'000	-7'366	9'518.80	-6'885
31340.00	Primes d'assurances	5'963.35	7'000	-1'037	7'315.60	-1'352
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	15'570.00	19'000	-3'430	13'050.00	2'520
31370.00	Impôts et taxes	667.55	1'000	-332	812.95	-145
31380.00	Cours, examens et conseils	862.15	1'000	-138	3'906.25	-3'044
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	0	0	4'472.60	-4'473
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	27'246.20	24'000	3'246	13'990.80	13'255
31560.00	Entretien des appareils médicaux	2'647.85	3'000	-352	753.55	1'894
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	560.00	0	560	0.00	560
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	10'048.60	13'000	-2'951	8'537.85	1'511
31810.00	Pertes sur créances effectives	54'420.31	50'000	4'420	69'663.20	-15'243
31990.00	Autres charges d'exploitation	126.15	1'000	-874	82.60	44
33	Amortissements du patrimoine administratif	58'800.00	58'800	0	58'800.00	0
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	56'300	0	56'300.00	0
36	Charges de transfert	5'161.90	6'700	-1'538	0.00	5'162
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	5'161.90	6'700	-1'538	0.00	5'162
39	Imputations internes	76'685.36	125'800	-49'115	109'314.74	-32'629
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	16'256.80	31'300	-15'043	32'004.60	-15'748
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	29'513.36	62'500	-32'987	50'428.41	-20'915
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	30'915.20	32'000	-1'085	26'881.73	4'033

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
17	4220	Ambulances	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de service	Variabilité du type et du nombre d'interventions.
12	4330	Service médical des écoles (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Les heures effectuées par le médecin scolaire sont inférieures aux prévisions.
21	4330	Service médical des écoles (DJE)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Formation de l'infirmière à la prophylaxie dentaire.
12	4330	Service médical des écoles (DJE)	31300.03	Télécommunications	Indemnité téléphonique pour l'infirmière scolaire.
21	4330	Service médical des écoles (DJE)	31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	La prophylaxie dentaire a été confiée à l'infirmière scolaire. Cependant, les tarifs de dépistage dentaire ont été adaptés aux tarifs normaux appliqués par les dentistes. Ce poste est donc maintenu à son niveau historique.
12	4330	Service médical des écoles (DJE)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Remboursement des frais de déplacements de l'infirmière scolaire.
21	4330	Service médical des écoles (DJE)	49100.00	Imputations internes pour prestations de services	Variation consécutive à l'augmentation du taux d'activité de l'infirmière scolaire et des tarifs appliqués par les dentistes chargés du dépistage.
14	4340	Contrôle des denrées alimentaires (SPP)	31300.00	Prestations de services de tiers	L'indemnité de notre contrôleuse de champignons a été comptabilisée par les RH sur les salaires.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
42	Taxes	-851'808.05	-953'000	101'192	-837'109.40	-14'699
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-851'808.05	-953'000	101'192	-837'109.40	-14'699
43	Revenus divers	-4'122.00	-3'000	-1'122	-14'934.90	10'813
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-4'122.00	-3'000	-1'122	-14'934.90	10'813
46	Revenus de transfert	-1'352'397.05	-1'234'500	-117'897	-1'284'117.95	-68'279
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-2'449.05	-34'500	32'051	-2'758.20	309
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	0.00	-1'200'000	1'200'000	0.00	0
46320.00	Subventions des communes et des syndicats int..	-1'349'948.00	0	-1'349'948	-1'281'359.75	-68'588
48	Revenus extraordinaires	-769.55	0	-770	-185.10	-584
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-769.55	0	-770	-185.10	-584
43	Prévention de la santé	315.35	13'100	-12'785	977.65	-662
	Charges	96'538.90	103'300	-6'761	93'248.00	3'291
	Revenus	-96'223.55	-90'200	-6'024	-92'270.35	-3'953
4330	Service médical des écoles	400.35	11'800	-11'400	106.90	293
	Charges	96'423.90	101'800	-5'376	92'177.25	4'247
	Revenus	-96'023.55	-90'000	-6'024	-92'070.35	-3'953
30	Charges de personnel	59'443.05	64'900	-5'457	53'613.25	5'830
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	49'002.50	55'000	-5'998	45'240.55	3'762
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	3'043.75	3'500	-456	2'653.50	390
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	4'697.25	4'500	197	4'372.50	325
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	99.85	80	20	45.65	54
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	997.00	1'100	-103	869.40	128
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	346.10	600	-254	321.15	25
30591.00	Fonds de formation professionnelle	41.10	40	1	36.20	5
30592.00	Cotisations au fonds LAE	85.50	80	6	74.30	11
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'130.00	0	1'130	0.00	1'130
31	Charges de biens et services et autres charg..	36'580.50	34'900	1'681	38'457.10	-1'877
31060.00	Matériel médical et sanitaire	3'448.00	4'000	-552	4'818.55	-1'371
31300.03	Télécommunications	168.00	0	168	42.00	126
31320.00	Honoraires de conseillers externes	12'684.00	10'000	2'684	12'950.00	-266
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	18'910.60	20'000	-1'089	19'771.55	-861
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'369.90	900	470	875.00	495
36	Charges de transfert	400.35	2'000	-1'600	106.90	293
36370.00	Subventions aux personnes physiques	400.35	2'000	-1'600	106.90	293
49	Imputations internes	-96'023.55	-90'000	-6'024	-92'070.35	-3'953
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-96'023.55	-90'000	-6'024	-92'070.35	-3'953
4340	Contrôle des denrées alimentaires	-85.00	1'300	-1'385	870.75	-956
	Charges	115.00	1'500	-1'385	1'070.75	-956
	Revenus	-200.00	-200	0	-200.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	115.00	1'500	-1'385	1'070.75	-956
31300.00	Prestations de services de tiers	40.00	1'500	-1'460	1'070.75	-1'031
31300.05	Cotisations	75.00	0	75	0.00	75
46	Revenus de transfert	-200.00	-200	0	-200.00	0
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-200.00	-200	0	-200.00	0
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	2'000.00	3'500	-1'500	0.00	2'000
	Charges	2'000.00	3'700	-1'700	0.00	2'000
	Revenus	0.00	-200	200	0.00	0
4900	Santé publique, non mentionné ailleurs	2'000.00	3'500	-1'500	0.00	2'000
	Charges	2'000.00	3'700	-1'700	0.00	2'000

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
14	4900	Santé publique, autres (SPPI)	31300.00	Prestations de services de tiers	Mandat pour la régulation des pigeons.
14	4900	Santé publique, autres (SPPI)	31900.00	Autres charges d'exploitation	Les montants ont été comptabilisés au 31300.00.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Revenus		0.00	-200	200	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'000.00	1'000	1'000	0.00	2'000
31300.00	Prestations de services de tiers	2'000.00	0	2'000	0.00	2'000
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	0.00	2'700	-2'700	0.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	0.00	2'700	-2'700	0.00	0
42	Taxes	0.00	-200	200	0.00	0
42100.00	Emoluments administratifs	0.00	-200	200	0.00	0

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	5120	Réductions de primes (DEFCOS)	36110.01	Facture sociale	La part communale aux subsides d'assurance-maladie s'affiche en deça du montant prévu.
51	5330	Prestations aux retraités (DEFCOS)	31051.00	Frais de réception	Ce montant correspond à l'organisation de la soirée des jeunes et nouveaux retraités.
51	5410	Allocations familiales (DEFCOS)	36110.01	Facture sociale	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 (DEFCOS)	36110.01	Facture sociale	L'estimation des avances octroyées sur les pensions alimentaires non-payées est toujours difficile.
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.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Sécurité sociale		7'758'588.15	7'636'170	122'418	7'430'456.12	328'132
Charges		11'012'292.18	10'686'930	325'362	10'446'138.05	566'154
Revenus		-3'253'704.03	-3'050'760	-202'944	-3'015'681.93	-238'022
51	Maladie et accident	1'655'181.05	1'748'800	-93'619	1'760'853.20	-105'672
Charges		1'655'181.05	1'748'800	-93'619	1'760'853.20	-105'672
5120	Réduction de primes	1'655'181.05	1'748'800	-93'619	1'760'853.20	-105'672
Charges		1'655'181.05	1'748'800	-93'619	1'760'853.20	-105'672
36	Charges de transfert	1'655'181.05	1'748'800	-93'619	1'760'853.20	-105'672
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	1'748'800	-1'748'800	1'760'853.20	-1'760'853
36110.01	Facture sociale	1'655'181.05	0	1'655'181	0.00	1'655'181
53	Vieillesse et survivants	33'719.05	30'500	3'219	31'049.55	2'670
Charges		33'719.05	30'500	3'219	31'049.55	2'670
5330	Prestations aux retraités	33'719.05	30'500	3'219	31'049.55	2'670
Charges		33'719.05	30'500	3'219	31'049.55	2'670
31	Charges de biens et services et autres charg..	33'719.05	30'500	3'219	31'049.55	2'670
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	0	0	1'794.30	-1'794
31051.00	Frais de réception	1'276.05	500	776	37.90	1'238
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	864.00	-864
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	32'443.00	30'000	2'443	28'353.35	4'090
54	Famille et jeunesse	1'489'169.94	1'517'120	-27'950	1'372'781.25	116'389
Charges		4'179'701.74	3'989'680	190'022	3'845'100.04	334'602
Revenus		-2'690'531.80	-2'472'560	-217'972	-2'472'318.79	-218'213
5410	Allocations familiales	132'926.40	139'500	-6'574	131'360.85	1'566
Charges		132'926.40	139'500	-6'574	131'360.85	1'566
36	Charges de transfert	132'926.40	139'500	-6'574	131'360.85	1'566
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	139'500	-139'500	131'360.85	-131'361
36110.01	Facture sociale	132'926.40	0	132'926	0.00	132'926
5430	Avance et recouvrement des pensions alime..	3'913.45	9'800	-5'887	9'990.95	-6'078
Charges		3'913.45	9'800	-5'887	9'990.95	-6'078
36	Charges de transfert	3'913.45	9'800	-5'887	9'990.95	-6'078
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	9'800	-9'800	9'990.95	-9'991
36110.01	Facture sociale	3'913.45	0	3'913	0.00	3'913
5441	Foyers pour enfants et adolescents	107'562.95	110'000	-2'437	109'540.00	-1'977
Charges		107'562.95	110'000	-2'437	109'540.00	-1'977
31	Charges de biens et services et autres charg..	22.95	0	23	0.00	23
31300.03	Télécommunications	22.95	0	23	0.00	23
36	Charges de transfert	107'540.00	110'000	-2'460	109'540.00	-2'000
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	107'540.00	110'000	-2'460	109'540.00	-2'000
5444	Animation de jeunesse	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
Charges		3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
36	Charges de transfert	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	5451	Crèches et garderies (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Augmentation de la capacité d'accueil validée par le Conseil général.
12	5451	Crèches et garderies (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 30108.00 / 120220.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Une part des coûts de formation des responsables de sites et de la directrice sont en imputation interne au 12 39100.00.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	31050.00	Denrées alimentaires	Variation liée à l'augmentation du nombre de places.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	Acquisition en 2018 au lieu de 2019 du mobilier pour le parascolaire de Noiraigue à un très bon prix (-60% du prix neuf).
44	5451	Crèches et garderies	31200.00	Eau, énergie, combustible	L'exercice 2017 comportait le solde des charges pour les exercices 2016 et 2017 alors que ceux de l'année 2018 n'étaient pas encore connus au moment du bouclage.
12	5451	Crèches et garderies (RH)	31300.03	Télécommunications	Forfaits téléphoniques, non-budgétés, attribués aux responsables de sites des structures d'accueil extrascolaire.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	31300.03	Télécommunications	Frais dus à l'acquisition de nouveaux téléphones pour le parascolaire de Noiraigue et pour des raisons de sécurité lors des promenades.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Le nettoyage quotidien des structures d'accueil a été internalisé et a généré une augmentation équivalente des charges salariales.
12	5451	Crèches et garderies (RH)	31320.00	Honoraires de conseillers externes (RH)	Etude relative à la santé au travail pour les femmes enceintes, non-budgétée, mais s'étant révélée urgente pour respecter les prescriptions légales en la matière.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	Loyers du CSR et de l'EMS des Sugits pour la mise à disposition de locaux d'accueil parascolaire.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Dépassement dû à l'installation de barrières et filets de sécurité au parascolaire installé au CSR.
51	5451	Crèches et garderies (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Seul le bâtiment qui abrite la crèche de Couvet est supporté par ce chapitre. La diminution s'explique parce que la réfection des installations sanitaires a fini d'être amortie en 2017. 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 les locaux loués (31600.00).
12	5451	Crèches et garderies (RH)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	L'imputation des frais de formations non prévues dans le budget et l'implication du personnel administratif plus important que prévu expliquent cette augmentation.
44	5451	Crèches et garderies	39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers	Diminution de l'imputation pour la conciergerie des crèches. Certaines missions sont dorénavant effectuées par les intendants de crèche.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	42600.00	Remboursements de tiers	Variation de la part des parents due à l'augmentation du nombre de places et à une légère augmentation des capacités contributives parentales.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Variation de la part communale liée à l'augmentation du nombre de places légèrement atténuée par l'augmentation des capacités contributives des parents.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Variation de la subvention cantonale liée à l'augmentation du nombre de places.
12	5451	Crèches et garderies (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 30108.00 / 120220.
21	5458	Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats intercommunaux	Malgré l'augmentation du nombre de places, la part communale aux structures d'accueil s'en est trouvée réduite en raison de l'augmentation des capacités contributives des parents.
21	5458	Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	36340.00	Subventions aux entreprises publiques	Diminution de l'accueil préscolaire hors de la Commune.
21	5458	Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Diminution de l'accueil préscolaire par les mamans de jour (AFJ).



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
5451	Crèches et garderies	460'489.89	379'320	81'170	319'844.40	140'645
	Charges	3'151'021.69	2'851'880	299'142	2'792'163.19	358'859
	Revenus	-2'690'531.80	-2'472'560	-217'972	-2'472'318.79	-218'213
30	Charges de personnel	2'442'772.70	2'085'300	357'473	2'005'454.37	437'318
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'032'096.85	1'713'500	318'597	1'717'735.45	314'361
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	9'769.45	0	9'769	-7'444.35	17'214
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-36'043.25	-45'000	8'957	-61'516.45	25'473
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	125'131.05	113'000	12'131	106'041.45	19'090
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	223'799.90	217'000	6'800	188'649.80	35'150
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'394.00	2'500	1'894	1'683.67	2'710
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	40'997.70	35'500	5'498	34'743.25	6'254
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	18'683.90	16'000	2'684	15'584.70	3'099
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'697.65	1'600	98	1'439.55	258
30592.00	Cotisations au fonds LAE	3'515.95	3'200	316	2'978.40	538
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	18'729.50	28'000	-9'271	5'558.90	13'171
31	Charges de biens et services et autres charg..	453'742.89	489'900	-36'157	497'990.66	-44'248
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'663.75	1'800	-136	419.05	1'245
31040.00	Matériel didactique	9'453.85	10'000	-546	10'330.35	-877
31050.00	Denrées alimentaires	268'828.65	236'000	32'829	243'108.95	25'720
31060.00	Matériel médical et sanitaire	15'704.75	20'000	-4'295	13'811.60	1'893
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	19'221.45	13'000	6'221	7'978.20	11'243
31200.00	Eau, énergie, combustible	19'672.60	30'000	-10'327	36'967.65	-17'295
31300.03	Télécommunications	3'134.10	2'000	1'134	2'210.10	924
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	8'019.41	112'000	-103'981	100'468.46	-92'449
31320.00	Honoraires de conseillers externes	3'677.95	0	3'678	0.00	3'678
31340.00	Primes d'assurances	2'788.75	2'500	289	4'003.40	-1'215
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	16'000.00	0	16'000	4'495.70	11'504
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	55'300.00	43'200	12'100	48'150.00	7'150
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'030.40	2'400	-370	3'867.80	-1'837
31810.00	Pertes sur créances effectives	7'524.10	2'000	5'524	592.90	6'931
31990.00	Autres charges d'exploitation	20'723.13	15'000	5'723	21'586.50	-863
33	Amortissements du patrimoine administratif	64'050.00	108'980	-44'930	108'980.00	-44'930
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	64'050.00	108'980	-44'930	108'980.00	-44'930
39	Imputations internes	190'456.10	167'700	22'756	179'738.16	10'718
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	99'426.85	65'300	34'127	84'959.70	14'467
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	37'804.25	56'400	-18'596	61'060.02	-23'256
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	53'225.00	46'000	7'225	33'718.44	19'507
42	Taxes	-998'050.00	-880'000	-118'050	-899'099.75	-98'950
42500.00	Ventes	0.00	0	0	-5'500.00	5'500
42600.00	Remboursements de tiers	-998'050.00	-880'000	-118'050	-893'599.75	-104'450
44	Revenus financiers	-13'560.00	-13'560	0	-13'560.00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-13'560.00	-13'560	0	-13'560.00	0
46	Revenus de transfert	-1'639'921.80	-1'540'000	-99'922	-1'520'658.99	-119'263
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-1'011'474.30	-980'000	-31'474	-956'631.30	-54'843
46300.00	Subventions de la Confédération	0.00	0	0	-11'598.75	11'599
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-628'447.50	-560'000	-68'448	-552'428.94	-76'019
48	Revenus extraordinaires	-39'000.00	-39'000	0	-39'000.05	0
48300.00	Revenus divers extraordinaires	0.00	0	0	-0.05	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-39'000.00	-39'000	0	-39'000.00	0
5458	Contributions pour l'accueil préscolaire	780'777.25	875'000	-94'223	798'545.05	-17'768
	Charges	780'777.25	875'000	-94'223	798'545.05	-17'768
36	Charges de transfert	780'777.25	875'000	-94'223	798'545.05	-17'768
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	522'210.20	560'000	-37'790	497'049.25	25'161
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	3'488.40	15'000	-11'512	7'987.15	-4'499
36350.00	Subventions aux entreprises privées	255'078.65	300'000	-44'921	293'508.65	-38'430
55	Chômage	322'547.00	404'100	-81'553	367'393.05	-44'846
	Charges	322'547.00	404'100	-81'553	367'393.05	-44'846

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	5510	Assurance chômage (DEFCOS)	36110.01	Facture sociale	Les mesures compensatoires consécutives à la révision de l'assurance-chômage font partie de la facture sociale. Elles présentent une baisse réjouissante.
51	5520	Part communale aux mesures d'insertion (DEFCOS)	36110.01	Facture sociale	Le coût des mesures d'insertion a été inférieur aux prévisions.
51	5600	Construction de logements sociaux (DEFCOS)	43900.00	Autres revenus	En vue d'une vente, le propriétaire d'un immeuble a décidé de rembourser la subvention qui avait été versée par la Confédération pour lutter contre la pénurie de logements. Le solde de ce compte correspond à la part communale de l'époque.
51	5720	Aide matérielle légale (DEFCOS)	36110.01	Facture sociale	L'aide matérielle reste la composante la plus importante de la facture sociale. Elle représente le 56% du total.
51	5790	Assistance, autres (DEFCOS)	36110.01	Facture sociale	Cette rubrique enregistre la part communale aux aides apportées par des institutions privées (CSP, Caritas, Cora...). Elle relève aussi de la facture sociale.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
5510	Assurance chômage	109'159.15	128'700	-19'541	154'429.60	-45'270
	Charges	109'159.15	128'700	-19'541	154'429.60	-45'270
36	Charges de transfert	109'159.15	128'700	-19'541	154'429.60	-45'270
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	128'700	-128'700	154'429.60	-154'430
36110.01	Facture sociale	109'159.15	0	109'159	0.00	109'159
5520	Prestations aux chômeurs	213'387.85	275'400	-62'012	212'963.45	424
	Charges	213'387.85	275'400	-62'012	212'963.45	424
31	Charges de biens et services et autres charg..	250.00	0	250	0.00	250
31300.05	Cotisations	250.00	0	250	0.00	250
36	Charges de transfert	213'137.85	275'400	-62'262	212'963.45	174
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	275'400	-275'400	212'963.45	-212'963
36110.01	Facture sociale	213'137.85	0	213'138	0.00	213'138
56	Construction de logements sociaux	16'741.45	26'000	-9'259	13'226.05	3'515
	Charges	23'741.45	26'000	-2'259	13'226.05	10'515
	Revenus	-7'000.00	0	-7'000	0.00	-7'000
5600	Construction de logements sociaux	16'741.45	26'000	-9'259	13'226.05	3'515
	Charges	23'741.45	26'000	-2'259	13'226.05	10'515
	Revenus	-7'000.00	0	-7'000	0.00	-7'000
36	Charges de transfert	23'741.45	26'000	-2'259	13'226.05	10'515
36310.00	Subventions aux canton	1'967.10	0	1'967	6'079.90	-4'113
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	21'774.35	26'000	-4'226	7'146.15	14'628
43	Revenus divers	-7'000.00	0	-7'000	0.00	-7'000
43900.00	Autres revenus	-7'000.00	0	-7'000	0.00	-7'000
57	Aide sociale et domaine de l'asile	4'219'229.66	3'887'650	331'580	3'862'953.02	356'277
	Charges	4'775'401.89	4'465'850	309'552	4'406'316.16	369'086
	Revenus	-556'172.23	-578'200	22'028	-543'363.14	-12'809
5720	Aide matérielle légale	3'200'006.45	2'853'600	346'406	2'869'505.50	330'501
	Charges	3'200'006.45	2'853'600	346'406	2'869'505.50	330'501
36	Charges de transfert	3'200'006.45	2'853'600	346'406	2'869'505.50	330'501
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	2'853'600	-2'853'600	2'866'231.35	-2'866'231
36110.01	Facture sociale	3'179'513.45	0	3'179'513	0.00	3'179'513
36110.02	Lutte contre les abus	20'493.00	0	20'493	0.00	20'493
36310.00	Subventions aux canton	0.00	0	0	1'002.75	-1'003
36370.00	Subventions aux personnes physiques	0.00	0	0	2'271.40	-2'271
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	71'698.00	78'700	-7'002	86'866.55	-15'169
	Charges	71'698.00	78'700	-7'002	86'866.55	-15'169
30	Charges de personnel	117.50	0	118	0.00	118
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	117.50	0	118	0.00	118
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	100	-100	250.00	-250
31300.05	Cotisations	0.00	100	-100	250.00	-250
36	Charges de transfert	71'580.50	78'600	-7'020	86'616.55	-15'036
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	75'600	-75'600	86'616.55	-86'617
36110.01	Facture sociale	71'580.50	0	71'581	0.00	71'581
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	0.00	3'000	-3'000	0.00	0

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	5796	Guichet social régional (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Remplacement d'incapacités de travail compensées par le versement des indemnités journalières du compte 30109.00.
12	5796	Guichet social régional (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 30108.00 / 120220.
12	5796	Guichet social régional (RH)	30109.00	Remboursement de salaires du personnel administratif	Voir commentaire du 30100.00 / 125796.
12	5796	Guichet social régional (RH)	30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais	Les indemnités journalières maladie et accident ne sont pas soumises aux charges sociales, d'où une diminution de ce poste.
12	5796	Guichet social régional (RH)	30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnités journalières	Budget surévalué.
53	5796	Guichets sociaux régionaux	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Les besoins en formation sont fluctuants d'une année à l'autre. Le budget prévoit une marge suffisante pour répondre aux besoins exprimés en cours d'année, sans être nécessairement utilisée pleinement.
53	5796	Guichets sociaux régionaux	31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	L'acquisition de mobilier a été moins importante que prévu.
12	5796	Guichet social régional (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais de déplacement remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
53	5796	Guichets sociaux régionaux	31990.00	Autres charges d'exploitation	Cotisation à AROSS (Association Réseau Orientation Santé Social).
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.
53	5796	Guichets sociaux régionaux	46130.00	Dédommagements des assurances sociales publiques	Contribution de la CCNC à la tenue de l'agence AVS/AI.
53	5796	Guichets sociaux régionaux	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Les subventions du "pot commun" de la facture sociale aux charges de personnel sont difficilement maîtrisables lors de l'établissement du budget, l'évolution des effectifs étant fortement liée à celle du nombre de dossiers.
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.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
5796	Guichet social régional	947'525.21	955'350	-7'825	906'580.97	40'944
	Charges	1'503'697.44	1'533'550	-29'853	1'449'944.11	53'753
	Revenus	-556'172.23	-578'200	22'028	-543'363.14	-12'809
30	Charges de personnel	1'302'700.65	1'313'450	-10'749	1'242'803.60	59'897
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'085'533.50	1'068'000	17'534	1'055'297.15	30'236
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	50.40	0	50	1'223.95	-1'174
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-25'341.75	0	-25'342	-37'199.38	11'858
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	67'255.90	70'200	-2'944	65'451.80	1'804
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	136'055.15	130'800	5'255	122'323.60	13'732
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'930.70	1'600	331	774.48	1'156
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	22'035.85	22'100	-64	21'443.95	592
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	9'779.20	12'800	-3'021	9'598.05	181
30591.00	Fonds de formation professionnelle	912.75	950	-37	887.60	25
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'888.95	2'000	-111	1'837.40	52
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'600.00	5'000	-2'400	1'165.00	1'435
31	Charges de biens et services et autres charg..	26'994.05	31'300	-4'306	28'869.70	-1'876
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	318.60	100	219	177.80	141
31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	1'100.85	2'000	-899	1'793.65	-693
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	1'500	-1'500	487.80	-488
31300.05	Cotisations	200.00	200	0	0.00	200
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	20'328.70	21'000	-671	20'734.05	-405
31340.00	Primes d'assurances	632.75	500	133	1'465.30	-833
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'313.15	5'000	-687	4'047.50	266
31990.00	Autres charges d'exploitation	100.00	1'000	-900	163.60	-64
36	Charges de transfert	6'868.80	0	6'869	2'700.00	4'169
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	3'868.80	0	3'869	0.00	3'869
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	3'000.00	0	3'000	2'700.00	300
39	Imputations internes	167'133.94	188'800	-21'666	175'570.81	-8'437
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	24'849.20	26'500	-1'651	26'893.45	-2'044
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	53'926.84	62'900	-8'973	61'206.81	-7'280
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	88'357.90	99'400	-11'042	87'470.55	887
42	Taxes	-2'060.55	0	-2'061	0.00	-2'061
42600.00	Remboursements de tiers	-2'060.55	0	-2'061	0.00	-2'061
46	Revenus de transfert	-554'111.68	-578'200	24'088	-543'363.14	-10'749
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-362'187.00	0	-362'187	0.00	-362'187
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-101'986.93	-104'200	2'213	-100'768.29	-1'219
46130.00	Dédommagements des assurances sociales pu..	-23'434.75	-24'000	565	-23'755.85	321
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-66'503.00	-450'000	383'497	-418'839.00	352'336
59	Domaine social, non mentionné ailleurs	22'000.00	22'000	0	22'200.00	-200
	Charges	22'000.00	22'000	0	22'200.00	-200
5930	Actions d'entraide à l'étranger	22'000.00	22'000	0	22'200.00	-200
	Charges	22'000.00	22'000	0	22'200.00	-200
36	Charges de transfert	22'000.00	22'000	0	22'200.00	-200
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	22'000.00	22'000	0	22'200.00	-200

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	6150	Routes communales (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Intégration des indemnités liées au service de piquet et remplacement d'incapacités de travail, compensées par le versement des indemnités journalières du compte 30109.00.
12	6150	Routes communales (RH)	30109.00	Remboursement de salaires du personnel administratif	Voir ci-dessus.
12	6150	Routes communales (RH)	30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais	Les indemnités journalières maladie et accident ne sont pas soumises aux charges sociales, d'où une diminution de ce poste.
12	6150	Routes communales (RH)	30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	Augmentation de la cotisation en raison du versement des indemnités du service de piquet.
12	6150	Routes communales (RH)	30590.00	Cotisations pont AVS	Exonération momentanée des primes pour un collaborateur et arrêt de cotisations suite à un décès.
41	6150	Routes communales	31110.00	Achat machines, appareils, véhicules et outils	Dépassement de ce poste suite à l'achat d'une épareuse, d'un nettoyeur haute pression ainsi que de plusieurs débroussailleuses afin de remplacer le matériel défectueux.
41	6150	Routes communales	31200.00	Eau, énergie, combustible	Consommation électrique de l'éclairage public. Montant surévalué lors de l'élaboration du budget.
12	6150	Routes communales (RH)	31300.03	Télécommunications	Les frais de téléphone et forfaits remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
41	6150	Routes communales	31410.00	Entretien des routes/voies de communications	Compte regroupant les frais d'entretien des routes communales. En 2018, les gros chantiers ont été les suivants : chemin de la Gare à Boveresse, élargissement du trottoir rue des Moulins à Fleurier, chemin de Sassel à Fleurier, chemin du Moulin à Buttes, route des Parcs, fin de Port à Travers, écopoints des Bayards et de Buttes.
41	6150	Routes communales	31410.02	Déneigement par des tiers	Année assez clémente au niveau des précipitations neigeuses.
44	6150	Routes communales	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Suite aux inondations de janvier 2018, la chaudière du hangar des TP de Travers a dû être remplacée.
41	6150	Routes communales	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Léger dépassement dû aux nombreuses expertises effectuées.
41	6150	Routes communales	31510.01	Entretien de l'éclairage public	Montant sous évalué lors de l'élaboration du budget 2018. De nombreuses réparations ont dû être effectuées courant 2018, notamment suite à la tempête Eleanor.
41	6150	Routes communales	31590.00	Entretien d'autres biens meubles	Augmentation de la cadence du nettoyage des fontaines.
51	6150	Routes communales (DEFCOS)	33001.00	Amortissements planifiés, routes	Amortissement de routes, réfections de routes, trottoirs etc.
51	6150	Routes communales (DEFCOS)	33003.00	Amortissements planifiés, génie civil	Amortissement de passages à niveaux, murs de soutènement, etc. La traversée de Travers, qui ne sera amortie qu'à partir de 2020, avait été budgétée en grande partie dans ce compte.
44	6150	Routes communales	39200.00	Imputation internes pour fermages, loyers	Augmentation liée aux travaux effectués dans le bâtiment du DI courant 2018 (remplacement de la chaudière et modification des locaux administratifs).



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
	Trafic	5'748'164.23	5'992'950	-244'786	5'452'023.62	296'141
	Charges	6'209'298.06	6'442'900	-233'602	5'957'994.37	251'304
	Revenus	-461'133.83	-449'950	-11'184	-505'970.75	44'837
61	Circulation routière	4'410'235.48	4'629'550	-219'315	4'217'698.52	192'537
	Charges	4'793'525.31	5'002'000	-208'475	4'646'722.27	146'803
	Revenus	-383'289.83	-372'450	-10'840	-429'023.75	45'734
6130	Routes cantonales, autres	-50'534.45	-50'000	-534	-47'139.45	-3'395
	Revenus	-50'534.45	-50'000	-534	-47'139.45	-3'395
46	Revenus de transfert	-50'534.45	-50'000	-534	-47'139.45	-3'395
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-50'534.45	-50'000	-534	-47'139.45	-3'395
6150	Routes communales	4'395'413.94	4'633'250	-237'836	4'286'731.07	108'683
	Charges	4'701'034.76	4'920'700	-219'665	4'646'722.27	54'312
	Revenus	-305'620.82	-287'450	-18'171	-359'991.20	54'370
30	Charges de personnel	2'549'206.37	2'563'200	-13'994	2'538'870.73	10'336
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'101'125.10	2'061'000	40'125	2'086'971.85	14'153
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-61'228.18	0	-61'228	-50'004.98	-11'223
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	125'885.90	134'500	-8'614	127'444.80	-1'559
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	268'427.35	240'000	28'427	252'587.98	15'839
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	23'963.75	25'200	-1'236	27'461.10	-3'497
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	41'245.25	42'200	-955	41'755.25	-510
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	18'009.65	19'000	-990	18'292.65	-283
30590.00	Cotisations pont AVS	21'502.55	26'000	-4'497	22'253.18	-751
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'707.80	1'700	8	1'729.55	-22
30592.00	Cotisations au fonds LAE	-1'549.15	3'600	-5'149	3'580.35	-5'130
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	10'116.35	10'000	116	6'799.00	3'317
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'407'733.09	1'497'100	-89'367	1'403'538.68	4'194
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	83'337.80	81'700	1'638	76'196.65	7'141
31010.02	Carburants	83'494.25	100'000	-16'506	90'944.05	-7'450
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	107'842.80	100'000	7'843	101'097.60	6'745
31110.01	Corbeilles urbaines et caninettes	4'893.80	5'000	-106	7'078.00	-2'184
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	17'322.75	18'000	-677	18'694.20	-1'371
31200.00	Eau, énergie, combustible	145'566.55	225'000	-79'433	145'694.95	-128
31200.04	Déchets	28'459.00	20'000	8'459	15'426.50	13'033
31300.03	Télécommunications	2'680.75	0	2'681	1'709.10	972
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'127.85	3'000	-1'872	1'099.40	28
31340.00	Primes d'assurances	12'124.00	15'700	-3'576	13'209.00	-1'085
31370.00	Impôts et taxes	25'866.60	30'000	-4'133	25'278.05	589
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	483'551.09	500'000	-16'449	491'840.84	-8'290
31410.01	Entretien de la signalisation	47'286.05	50'000	-2'714	56'713.71	-9'428
31410.02	Déneigement par des tiers	81'511.30	110'000	-28'489	120'523.33	-39'012
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	18'547.00	1'000	17'547	0.00	18'547
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	155'138.25	151'000	4'138	156'313.90	-1'176
31510.01	Entretien de l'éclairage public	92'411.00	70'000	22'411	67'486.15	24'925
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	2'951.55	2'500	452	2'377.35	574
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	6'125.00	6'600	-475	6'125.00	0
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	522.25	0	522	509.10	13
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	1'000	-1'000	328.00	-328
31810.00	Pertes sur créances effectives	50.00	0	50	0.00	50
31990.00	Autres charges d'exploitation	6'923.45	6'600	323	4'893.80	2'030
33	Amortissements du patrimoine administratif	643'315.35	774'600	-131'285	620'457.80	22'858
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	451'040.25	459'400	-8'360	465'100.00	-14'060
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	47'075.10	141'800	-94'725	38'357.80	8'717
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	40'700.00	40'700	0	40'700.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	93'100.00	116'700	-23'600	68'200.00	24'900
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	11'400.00	16'000	-4'600	8'100.00	3'300
39	Imputations internes	100'779.95	85'800	14'980	83'855.06	16'925
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	100'779.95	85'800	14'980	83'855.06	16'925
42	Taxes	-36'148.57	-22'000	-14'149	-47'331.30	11'183

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
44	6150	Routes communales	42600.00	Remboursements de tiers	Indemnité reçue de l'ECAP pour le remplacement de la chaudière du hangar de Travers suite à la tempête Eleanor.
31	6150	Routes communales	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Redevance annuelle pour une concession du domaine public à un établissement de Fleurier.
15	6190	Routes, autres (SDIS)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Le montant final dépend d'une clé de répartition fournie par l'ECAP (missions de secours), qui peut différer du budget.
31	6190	Routes, autres	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services (DTSC)	L'utilisation du véhicule Mobility n'atteint pas les prévisions.
15	6220	Trafic régional (SDIS)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Le montant final dépend d'une clé de répartition fournie par l'ECAP (missions de secours), qui peut différer du budget.
31	6220	Trafic régional	36340.00	Subventions aux entreprises publiques (DTSC)	Répartition cantonale des coûts et contribution spéciale à la ligne 591 Fleurier - Les Ponts-de-Martel).
21	6231	Noctambus (DJE)	36340.00	Subventions aux entreprises publiques	Ce compte concerne le Noctambus.
21	6231	Noctambus (DJE)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte concerne le Somnambus.
31	6290	Cartes journalières des CFF	42500.00	Ventes (DTSC)	Prévisions de ventes 2018 atteintes.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
42100.00	Emoluments administratifs	-2'240.00	-6'000	3'760	-3'680.00	1'440
42600.00	Remboursements de tiers	-33'908.57	-16'000	-17'909	-43'651.30	9'743
44	Revenus financiers	-2'051.00	0	-2'051	-4'709.40	2'658
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-2'051.00	0	-2'051	0.00	-2'051
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	0.00	0	0	-4'709.40	4'709
48	Revenus extraordinaires	-31'700.00	-31'700	0	-31'700.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-31'700.00	-31'700	0	-31'700.00	0
49	Imputations internes	-235'721.25	-233'750	-1'971	-276'250.50	40'529
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-235'721.25	-233'750	-1'971	-276'250.50	40'529
6180	Routes privées	-21'828.41	-22'000	172	-21'893.10	65
	Revenus	-21'828.41	-22'000	172	-21'893.10	65
42	Taxes	-21'828.41	-22'000	172	-21'893.10	65
42600.00	Remboursements de tiers	-21'828.41	-22'000	172	-21'893.10	65
6190	Routes, autres	87'184.40	68'300	18'884	0.00	87'184
	Charges	92'490.55	81'300	11'191	0.00	92'491
	Revenus	-5'306.15	-13'000	7'694	0.00	-5'306
36	Charges de transfert	92'490.55	81'300	11'191	0.00	92'491
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	77'536.35	66'300	11'236	0.00	77'536
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	14'954.20	15'000	-46	0.00	14'954
42	Taxes	-5'306.15	-13'000	7'694	0.00	-5'306
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-5'306.15	-13'000	7'694	0.00	-5'306
62	Transports publics	1'122'848.75	1'143'400	-20'551	1'015'245.10	107'604
	Charges	1'200'692.75	1'220'900	-20'207	1'092'192.10	108'501
	Revenus	-77'844.00	-77'500	-344	-76'947.00	-897
6220	Trafic régional	1'089'022.70	1'112'000	-22'977	983'685.80	105'337
	Charges	1'089'022.70	1'112'000	-22'977	983'685.80	105'337
36	Charges de transfert	1'089'022.70	1'112'000	-22'977	983'685.80	105'337
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	1'290.50	100	1'191	0.00	1'291
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	1'087'732.20	1'111'900	-24'168	983'685.80	104'046
6231	Noctambus et Somnambus	27'670.05	24'900	2'770	24'506.30	3'164
	Charges	27'670.05	24'900	2'770	24'506.30	3'164
36	Charges de transfert	27'670.05	24'900	2'770	24'506.30	3'164
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	22'293.05	19'400	2'893	19'137.00	3'156
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	5'377.00	5'500	-123	5'369.30	8
6290	Cartes journalières des CFF	6'156.00	6'500	-344	7'053.00	-897
	Charges	84'000.00	84'000	0	84'000.00	0
	Revenus	-77'844.00	-77'500	-344	-76'947.00	-897
31	Charges de biens et services et autres charg..	84'000.00	84'000	0	84'000.00	0
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	84'000.00	84'000	0	84'000.00	0
42	Taxes	-77'844.00	-77'500	-344	-76'947.00	-897
42500.00	Ventes	-77'844.00	-77'500	-344	-76'947.00	-897
63	Transports, autres	215'080.00	220'000	-4'920	219'080.00	-4'000
	Charges	215'080.00	220'000	-4'920	219'080.00	-4'000

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
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 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
6330	Autres systèmes de transport	215'080.00	220'000	-4'920	219'080.00	-4'000
	Charges	215'080.00	220'000	-4'920	219'080.00	-4'000
36	Charges de transfert	215'080.00	220'000	-4'920	219'080.00	-4'000
36350.00	Subventions aux entreprises privées	215'080.00	220'000	-4'920	219'080.00	-4'000

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Budget sous évalué. De plus, les frais de pompage dans la nappe sont importants en raison de la sécheresse de l'année 2018.
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	31300.30	Contrôle de l'eau potable	L'ensemble des contrôles ont été effectués. Toutefois, certaines factures ne nous sont pas encore parvenues.
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Dépenses en lien avec la réparation du réseau d'eau potable, notamment la réparation des fuites et le remplacement des compteurs.
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils	Compte sous évalué. Plusieurs pompes ont dû être remplacées ou réparées.
51	7101	Approvisionnement en eau potable (DEF COS)	33003.00	Amortissements planifiés, génie civil	Les réseaux d'eau potable et réservoirs sont en grande partie amortis dans notre commune. Le réseau de Couvet a été amorti totalement en 2017.
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Le calcul et donc la comptabilisation du bouclage de ce chapitre a été effectué par le DEF COS (n° 51).
51	7101	Approvisionnement en eau potable (DEF COS)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Le budget prévoyait déjà un résultat positif pour le chapitre de l'eau potable. La réduction des amortissements permet d'approvisionner encore plus intensivement le financement spécial (le budget figurait sous le service des eaux n° 43).
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	37010.00	Canton et concordats	Paiement de la redevance cantonale liée à la quantité d'eau vendue.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Protection environnement et aménagement		621'569.31	752'435	-130'866	679'175.59	-57'606
Charges		7'022'685.28	7'256'755	-234'070	7'415'387.86	-392'703
Revenus		-6'401'115.97	-6'504'320	103'204	-6'736'212.27	335'096
71	Approvisionnement en eau	29'651.84	37'000	-7'348	26'246.15	3'406
Charges		2'110'229.79	2'084'650	25'580	2'265'689.76	-155'460
Revenus		-2'080'577.95	-2'047'650	-32'928	-2'239'443.61	158'866
7100	Réseau des fontaines	29'651.84	37'000	-7'348	26'246.15	3'406
Charges		29'651.84	37'000	-7'348	26'246.15	3'406
31	Charges de biens et services et autres charg..	29'651.84	37'000	-7'348	26'246.15	3'406
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	29'651.84	36'000	-6'348	26'246.15	3'406
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
7101	Approvisionnement en eau potable	0.00	0	0	0.00	0
Charges		2'080'577.95	2'047'650	32'928	2'239'443.61	-158'866
Revenus		-2'080'577.95	-2'047'650	-32'928	-2'239'443.61	158'866
30	Charges de personnel	286'713.45	284'230	2'483	266'406.40	20'307
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	227'209.40	225'000	2'209	217'238.70	9'971
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	3'218.20	0	3'218	-5'204.25	8'422
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	14'518.25	15'000	-482	13'845.75	673
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	27'856.20	28'000	-144	27'387.00	469
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'653.05	2'800	-147	2'870.70	-218
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	4'757.15	4'700	57	4'536.90	220
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	2'100.10	2'100	0	1'987.35	113
30590.00	Cotisations pont AVS	3'153.00	3'000	153	3'167.40	-14
30591.00	Fonds de formation professionnelle	196.85	210	-13	187.85	9
30592.00	Cotisations au fonds LAE	407.95	420	-12	389.00	19
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	560.00	2'000	-1'440	0.00	560
30990.00	Autres charges du personnel	83.30	1'000	-917	0.00	83
31	Charges de biens et services et autres charg..	780'312.68	803'450	-23'137	902'493.24	-122'181
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	13'117.35	12'000	1'117	13'803.45	-686
31010.02	Carburants	4'454.90	4'000	455	3'518.70	936
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	5'271.10	45'000	-39'729	43'890.45	-38'619
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	1'496.45	1'500	-4	258.35	1'238
31200.00	Eau, énergie, combustible	384'251.45	330'050	54'201	381'280.25	2'971
31200.04	Déchets	1'267.10	0	1'267	0.00	1'267
31300.00	Prestations de services de tiers	8'558.15	10'000	-1'442	6'288.95	2'269
31300.03	Télécommunications	17'448.38	10'000	7'448	29'882.77	-12'434
31300.04	Frais de poursuites	639.75	0	640	0.00	640
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
31300.30	Contrôle de l'eau potable	13'769.70	20'000	-6'230	30'795.60	-17'026
31340.00	Primes d'assurances	3'600.30	3'900	-300	3'936.50	-336
31370.00	Impôts et taxes	70.00	1'000	-930	1'075.50	-1'006
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	285'323.57	320'000	-34'676	353'100.81	-67'777
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	5'453.56	8'000	-2'546	6'582.75	-1'129
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	31'145.95	25'000	6'146	22'199.03	8'947
31810.00	Pertes sur créances effectives	954.47	5'000	-4'046	718.88	236
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'490.50	5'000	-1'510	5'161.25	-1'671
33	Amortissements du patrimoine administratif	153'371.95	227'500	-74'128	224'100.00	-70'728
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	72'475.75	119'100	-46'624	119'100.00	-46'624
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	55'019.05	77'400	-22'381	77'400.00	-22'381
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	25'877.15	31'000	-5'123	27'600.00	-1'723
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	287'123.48	189'970	97'153	228'129.71	58'994
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	287'123.48	189'970	97'153	228'129.71	58'994
36	Charges de transfert	24'363.30	25'000	-637	50'128.20	-25'765
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	24'363.30	25'000	-637	50'128.20	-25'765
37	Subventions à redistribuer	448'869.66	450'000	-1'130	478'216.40	-29'347
37010.00	Cantons et concordats	448'869.66	450'000	-1'130	478'216.40	-29'347

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
44	7101	Eaux	39200.00	Imputation internes pour fermages, loyers	Augmentation liée aux travaux effectués dans le bâtiment du DI courant 2018 (remplacement de la chaudière et modification des locaux administratifs).
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	42401.00	Taxes facturées pour les services à financement spéciaux	Taxe compteurs (environ 2'800 pièces).
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	42500.00	Ventes	Vente d'eau (816'986 m ³ à Fr. 1.55).
43	7101	Eaux	47010.00	Canton et concordats	Encaissement de la redevance cantonale liée à la quantité d'eau vendue.
12	7201	Approvisionnement en eau potable (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Versement d'allocations complémentaires.
12	7201	Traitement des eaux usées (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Le départ d'un collaborateur, en cours d'année, a été repourvu avec un échelon salarial inférieur.
12	7201	Traitement des eaux usées (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 30108.00 / 120220.
12	7201	Traitement des eaux usées (RH)	30109.00	Remboursement de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières accident et maladie.
12	7201	Traitement des eaux usées (RH)	30590.00	Cotisations pont AVS	Diminution des cotisations suite au départ d'un collaborateur.
43	7201	Traitement des eaux usées	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Au vu du renouvellement des STEPS et des meilleurs rendements, la consommation des produits de traitement est plus importante que précédemment.
43	7201	Traitement des eaux usées	31200.00	Eau, énergie, combustible	Moins d'énergie consommée en raison de la sécheresse. Les eaux parasites ont été moins importantes.
43	7201	Traitement des eaux usées	31300.00	Prestations de services de tiers	Comptes regroupant notamment les dépenses liées au séchage et à l'évacuation des boues. Celles-ci sont plus conséquentes au vu du bon fonctionnement des installations.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
39	Imputations internes	99'823.43	67'500	32'323	89'969.66	9'854
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	40'828.80	24'400	16'429	30'589.70	10'239
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	42'756.38	15'400	27'356	37'775.92	4'980
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	9'838.25	9'300	538	6'204.04	3'634
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	6'400.00	18'400	-12'000	15'400.00	-9'000
42	Taxes	-1'613'095.54	-1'588'000	-25'096	-1'713'398.12	100'303
42401.00	Taxes facturées pour les services à financement..	-336'174.35	-327'000	-9'174	-333'453.37	-2'721
42500.00	Ventes	-1'266'933.49	-1'250'000	-16'933	-1'329'100.90	62'167
42600.00	Remboursements de tiers	-9'987.70	-11'000	1'012	-50'843.85	40'856
43	Revenus divers	0.00	-1'000	1'000	4.91	-5
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0.00	-1'000	1'000	4.91	-5
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-10'428.15	0	-10'428	-12'525.50	2'097
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-10'428.15	0	-10'428	-12'525.50	2'097
46	Revenus de transfert	-6'342.10	-7'000	658	-20'992.60	14'651
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-6'342.10	-7'000	658	-20'992.60	14'651
47	Subventions à redistribuer	-448'869.66	-450'000	1'130	-478'216.40	29'347
47010.00	Cantons et concordats	-448'869.66	-450'000	1'130	-478'216.40	29'347
48	Revenus extraordinaires	0.00	0	0	-13'655.90	13'656
48300.00	Revenus divers extraordinaires	0.00	0	0	-13'655.90	13'656
49	Imputations internes	-1'842.50	-1'650	-193	-660.00	-1'183
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-1'842.50	-1'650	-193	-660.00	-1'183
72	Traitement des eaux usées	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	1'803'877.28	2'040'370	-236'493	1'930'235.10	-126'358
	Revenus	-1'803'877.28	-2'040'370	236'493	-1'930'235.10	126'358
7201	Traitement des eaux usées	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	1'566'638.44	1'783'970	-217'332	1'677'734.45	-111'096
	Revenus	-1'566'638.44	-1'783'970	217'332	-1'677'734.45	111'096
30	Charges de personnel	143'126.43	175'570	-32'444	127'629.62	15'497
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	121'033.95	135'000	-13'966	162'018.25	-40'984
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-3'557.70	0	-3'558	2'179.15	-5'737
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-5'344.22	0	-5'344	-73'198.27	67'854
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	7'250.90	8'600	-1'349	8'090.40	-840
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	15'122.25	15'500	-378	18'328.97	-3'207
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'417.85	1'650	-232	1'743.05	-325
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'375.60	2'700	-324	2'650.35	-275
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'040.90	1'250	-209	1'161.35	-120
30590.00	Cotisations pont AVS	1'172.20	3'500	-2'328	472.37	700
30591.00	Fonds de formation professionnelle	98.40	120	-22	110.05	-12
30592.00	Cotisations au fonds LAE	203.40	250	-47	227.40	-24
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'312.90	6'000	-3'687	2'746.55	-434
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	1'000	-1'000	1'100.00	-1'100
31	Charges de biens et services et autres charg..	586'940.14	628'400	-41'460	612'574.31	-25'634
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	59'667.25	50'000	9'667	48'283.82	11'383
31010.02	Carburants	2'248.20	2'000	248	1'748.30	500
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	10'910.60	20'500	-9'589	16'037.50	-5'127
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	1'044.20	500	544	209.25	835
31200.00	Eau, énergie, combustible	84'989.45	100'000	-15'011	75'995.90	8'994
31200.04	Déchets	10'485.70	11'000	-514	10'097.30	388
31300.00	Prestations de services de tiers	220'599.20	210'000	10'599	263'363.50	-42'764
31300.01	Frais postaux	0.00	0	0	151.55	-152
31300.03	Télécommunications	2'123.95	1'000	1'124	2'132.45	-9
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	8'299.90	8'400	-100	8'223.80	76
31370.00	Impôts et taxes	86'175.00	88'000	-1'825	87'903.00	-1'728
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	78'757.90	85'000	-6'242	74'014.77	4'743
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	1'602.38	2'000	-398	1'248.17	354

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
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 claires (DEFCOS)	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Le budget avait anticipé une entrée en exploitation plus rapide de la réhabilitation de la STEP de Noiraigue.
43	7201	Traitement des eaux usées (Eaux)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Le calcul et donc la comptabilisation du bouclage de ce chapitre a été effectué par le DEFCOS (n° 51).
51	7201	Traitement des eaux usées (DEFCOS)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Un léger déficit était prévu (budget sous service des eaux n° 43), mais les comptes clôturent sur un bénéfice qui est attribué au fonds de l'assainissement.
51	7201	Traitement des eaux usées (DEFCOS)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Le chapitre 7201 (eaux usées) prend en charge les frais d'entretien, travaux et frais financiers du chapitre 7203 (eaux claires) via cette imputation. La taxe d'épuration couvre ainsi également l'évacuation des eaux claires.
51	7201	Traitement des eaux usées (DEFCOS)	39500.00	Imputations internes pour amortissements	Les amortissements d'investissements pour l'évacuation des eaux claires (7203) sont reportés sur le chapitre 7201 (eaux usées) pour qu'ils puissent être pris en charge par la taxe d'épuration.
43	7201	Traitement des eaux usées	42401.00	Taxes facturées pour les services à financement spéciaux	Encaissement de la taxe d'épuration (638'346 m ³ à Fr. 2.45).
41	7203	Traitement des eaux claires	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Solde de Fr. 15'000.- dû à une facture non reçue pour des travaux effectués à la rue Edouard-Leuba à Fleurier (grille callebotis).
51	7203	Traitement des eaux claires (DEFCOS)	49500.00	Imputations internes pour amortissements	Ce compte est le miroir du compte 39500.00 de l'entité 51 7201.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	18'286.21	45'000	-26'714	23'052.30	-4'766
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	555.40	500	55	0.00	555
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'029.05	1'500	-471	112.70	916
31990.00	Autres charges d'exploitation	165.75	0	166	0.00	166
33	Amortissements du patrimoine administratif	438'679.82	564'100	-125'420	460'300.00	-21'620
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	366'836.95	394'400	-27'563	368'200.00	-1'363
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	55'600.00	137'600	-82'000	60'000.00	-4'400
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	16'242.87	32'100	-15'857	32'100.00	-15'857
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	23'071.88	0	23'072	58'540.71	-35'469
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	23'071.88	0	23'072	58'540.71	-35'469
36	Charges de transfert	21'001.00	21'000	1	28'716.90	-7'716
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	21'001.00	21'000	1	28'716.90	-7'716
39	Imputations internes	353'819.17	394'900	-41'081	389'972.91	-36'154
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	141'801.31	146'100	-4'299	164'176.35	-22'375
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	10'879.98	3'500	7'380	10'596.56	283
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	68'400.00	112'000	-43'600	81'900.00	-13'500
39500.00	Imputations internes pour amortissements	132'737.88	133'300	-562	133'300.00	-562
42	Taxes	-1'564'961.19	-1'545'000	-19'961	-1'676'516.20	111'555
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-1'564'961.19	-1'545'000	-19'961	-1'676'516.20	111'555
43	Revenus divers	-1'677.25	-3'000	1'323	-1'218.25	-459
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'677.25	-3'000	1'323	-1'218.25	-459
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	-235'970	235'970	0.00	0
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	-235'970	235'970	0.00	0
7203	Traitement des eaux claires	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	237'238.84	256'400	-19'161	252'500.65	-15'262
	Revenus	-237'238.84	-256'400	19'161	-252'500.65	15'262
31	Charges de biens et services et autres charg..	44'004.71	60'000	-15'995	53'435.65	-9'431
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	44'004.71	60'000	-15'995	53'435.65	-9'431
33	Amortissements du patrimoine administratif	132'737.88	133'300	-562	133'300.00	-562
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	125'800.00	120'400	5'400	120'400.00	5'400
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	6'937.88	12'900	-5'962	12'900.00	-5'962
39	Imputations internes	60'496.25	63'100	-2'604	65'765.00	-5'269
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	18'796.25	12'100	6'696	19'965.00	-1'169
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	41'700.00	51'000	-9'300	45'800.00	-4'100
49	Imputations internes	-237'238.84	-256'400	19'161	-252'500.65	15'262
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-104'500.96	-123'100	18'599	-119'200.65	14'700
49500.00	Imputations internes pour amortissements	-132'737.88	-133'300	562	-133'300.00	562
73	Gestion des déchets	334'861.41	397'875	-63'014	395'059.29	-60'198
	Charges	2'794'502.15	2'763'175	31'327	2'876'642.85	-82'141
	Revenus	-2'459'640.74	-2'365'300	-94'341	-2'481'583.56	21'943
7300	Gestion des déchets (en général)	5'807.00	5'900	-93	5'915.15	-108
	Charges	5'807.00	5'900	-93	5'915.15	-108
31	Charges de biens et services et autres charg..	5'807.00	5'900	-93	5'915.15	-108
31300.00	Prestations de services de tiers	5'807.00	5'900	-93	5'915.15	-108
7301	Gestion des déchets ménages	329'054.41	391'975	-62'921	389'144.14	-60'090
	Charges	2'357'002.67	2'367'275	-10'272	2'417'136.36	-60'134
	Revenus	-2'027'948.26	-1'975'300	-52'648	-2'027'992.22	44
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'546'311.25	1'664'400	-118'089	1'618'284.38	-71'973
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	8'206.52	9'000	-793	9'024.00	-817

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
42	7301	Gestion des déchets des ménages	31110.00	Achat machines, appareils, véhicules et outils	Le budget prévoyait l'achat d'un véhicule qui sera finalement acheté en 2019
42	7301	Gestion des déchets des ménages	31300.00	Prestations de services de tiers	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	31300.03	Télécommunications	Le budget prévoyait les frais relatifs à la communication de la balance de la déchetterie qui sera installée dans le courant de l'année 2019, suite à l'incident survenu en juillet 2018 qui a retardé la mise en fonction de la balance.
42	7301	Gestion des déchets des ménages	31300.40	Ramassage des déchets urbains	Ce montant correspond aux émoluments facturés pour la vidange et le transport des ordures et des déchets recyclables, selon le nombre d'habitants.
42	7301	Gestion des déchets des ménages	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	31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	Correspond aux émoluments facturés pour le ramassage et le traitement des déchets verts, selon le nombre d'habitants.
42	7301	Gestion des déchets des ménages	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Fr. 25'000.- de pièces pour la réparation de Moloks ont été comptabilisés sur 2019 alors qu'ils concernaient l'année 2018.
51	7301	Gestion des déchets Ménages (DEFCOS)	31990.00	Autres charges d'exploitation	En proportion de la prise en charge des déchets par l'impôt, la commune doit également prendre en charge la TVA préalable payée par ce chapitre.
51	7301	Gestion des déchets Ménages (DEFCOS)	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	De ces 293'705 francs, Fr. 244'500.- correspondent à l'investissement initial pour équiper le Val-de-Travers en Moloks et Ecopoints. Cette dépense sera totalement amortie en 2019.
42	7301	Gestion des déchets Ménages (DEFCOS)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Après prise en compte de 25% des charges du chapitre, soit Fr. 329'054.-, le compte des déchets des ménages présente un excédent de F. 293'896.-, intégralement affecté à la réserve.
42	7301	Gestion des déchets des ménages	42500.43	Ristourne papier	Diminution de la ristourne papier de Fr. 85.- à Fr. 45.- la tonne.
42	7301	Gestion des déchets des ménages	42600.00	Remboursement de tiers	Remboursement divers, notamment un molok pour le home Dubied de Couvet (Fr. 4'592.-).
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.



Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
31020.00 Imprimés, publications	650.00	3'000	-2'350	636.00	14
31110.00 Achats machines, appareils, véhicules et outils	15'305.70	25'000	-9'694	22'821.95	-7'516
31300.00 Prestations de services de tiers	219'373.63	220'000	-626	219'922.09	-548
31300.01 Frais postaux	0.00	0	0	1'020.30	-1'020
31300.03 Télécommunications	22'117.10	27'000	-4'883	19'677.67	2'439
31300.40 Ramassage des déchets urbains	353'350.95	360'000	-6'649	362'662.50	-9'312
31300.41 Incinération des déchets urbains (Vadec)	357'433.20	360'000	-2'567	359'324.10	-1'891
31300.42 Compostage (ramassage et traitement)	179'574.05	190'000	-10'426	181'585.10	-2'011
31300.43 Récupération du papier	44'898.05	50'000	-5'102	51'228.80	-6'331
31300.44 Recyclage et collecte du verre	36'115.35	35'000	1'115	32'622.35	3'493
31300.45 Récupération de la ferraille, aluminium et fer bla..	7'338.30	10'000	-2'662	7'385.55	-47
31300.46 PET	11'097.15	7'000	4'097	10'695.85	401
31300.47 Carton	58'967.50	75'000	-16'033	60'930.13	-1'963
31300.60 Déchets encombrants	79'754.85	100'000	-20'245	89'718.75	-9'964
31300.61 Déchets inertes	13'476.60	15'000	-1'523	12'050.30	1'426
31300.62 Plastiques	1'821.50	5'000	-3'179	2'828.55	-1'007
31300.63 Huiles usées	1'810.00	2'000	-190	1'147.25	663
31300.64 Déchets spéciaux des ménages	9'099.80	12'000	-2'900	11'838.35	-2'739
31300.65 Elimination du bois	13'094.45	20'000	-6'906	12'497.10	597
31340.00 Primes d'assurances	80.70	900	-819	79.80	1
31510.00 Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	53'399.01	80'000	-26'601	80'447.06	-27'048
31590.00 Entretien d'autres biens meubles	60.00	1'000	-940	849.00	-789
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	164.15	500	-336	0.00	164
31800.00 Réévaluations sur créances	0.00	0	0	259.08	-259
31810.00 Pertes sur créances effectives	37'956.00	40'000	-2'044	39'273.15	-1'317
31990.00 Autres charges d'exploitation	21'166.69	17'000	4'167	27'759.60	-6'593
33 Amortissements du patrimoine administratif	314'108.65	315'000	-891	315'000.00	-891
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	16'403.75	17'200	-796	17'200.00	-796
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	293'704.90	293'800	-95	293'800.00	-95
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	4'000.00	4'000	0	4'000.00	0
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	293'896.18	144'075	149'821	222'385.86	71'510
35100.00 Attributions aux financements spéciaux du capit..	293'896.18	144'075	149'821	222'385.86	71'510
38 Charges extraordinaires	0.00	0	0	17'533.75	-17'534
38400.00 Charges financières extraordinaires	0.00	0	0	17'533.75	-17'534
39 Imputations internes	202'686.59	243'800	-41'113	243'932.37	-41'246
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	191'762.00	214'200	-22'438	218'538.90	-26'777
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	3'173.79	2'500	674	2'625.97	548
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	7'750.80	13'600	-5'849	13'167.50	-5'417
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	0.00	13'500	-13'500	9'600.00	-9'600
42 Taxes	-1'380'085.85	-1'373'000	-7'086	-1'441'708.99	61'623
42401.01 Taxe de base des ménages	-916'564.35	-935'000	18'436	-937'792.19	21'228
42401.02 Taxe au poids des ménages	-364'494.10	-340'000	-24'494	-365'948.75	1'455
42500.00 Ventes	0.00	-2'000	2'000	0.00	0
42500.42 Vente du verre	-10'483.00	0	-10'483	-9'815.00	-668
42500.43 Ristourne papier	-33'913.65	-50'000	16'086	-65'898.80	31'985
42500.45 Ristourne ferraille, aluminium et fer blanc	-6'281.00	-8'000	1'719	-7'350.00	1'069
42500.47 Ristourne carton	-30'130.75	-30'000	-131	-36'376.40	6'246
42500.48 Ristourne PET	-9'747.50	-7'000	-2'748	-13'627.50	3'880
42600.00 Remboursements de tiers	-8'471.50	-1'000	-7'472	-4'900.35	-3'571
43 Revenus divers	-4'035.15	-4'000	-35	-3'060.18	-975
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-3'868.00	-4'000	132	-3'060.18	-808
43900.00 Autres revenus	-167.15	0	-167	0.00	-167
46 Revenus de transfert	-215'199.14	-211'800	-3'399	-203'095.30	-12'104
46040.01 Restitution TEA du verre	-66'342.65	-52'000	-14'343	-48'110.55	-18'232
46040.02 Restitution TAR sur appareils électriques	0.00	-1'000	1'000	-1'000.00	1'000
46120.00 Dédommagements des communes et des syndi..	-148'856.49	-158'800	9'944	-153'984.75	5'128
48 Revenus extraordinaires	0.00	0	0	-920.00	920
48300.00 Revenus divers extraordinaires	0.00	0	0	-920.00	920
49 Imputations internes	-428'628.12	-386'500	-42'128	-379'207.75	-49'420
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-428'628.12	-386'500	-42'128	-379'207.75	-49'420

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
41	7410	Corrections de cours d'eau	31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	Réparation d'un mur sur le Buttes, à la rue de la Mégisserie à Fleurier. Des discussions sont en cours avec le SPCH pour la répartition de ces frais.
51	7500	Protection des espèces et du paysage (DEFCOS)	36110.01	Protection des espèces et du paysage	La participation communale aux projets de qualité du paysage, relevant de la politique agricole fédérale, correspond aux 5% des frais engagés dans notre commune.
15	7610	Protection de l'air et du climat (SDIS)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Le montant final dépend d'une clé de répartition fournie par l'ECAP (missions de secours), qui peut différer du budget.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
7303	Gestion des déchets entreprises	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	431'692.48	390'000	41'692	453'591.34	-21'899
	Revenus	-431'692.48	-390'000	-41'692	-453'591.34	21'899
31	Charges de biens et services et autres charg..	3'064.36	0	3'064	21.59	3'043
31810.00	Pertes sur créances effectives	3'064.36	0	3'064	21.59	3'043
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	0.00	3'500	-3'500	74'554.50	-74'555
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	0.00	3'500	-3'500	74'554.50	-74'555
39	Imputations internes	428'628.12	386'500	42'128	379'015.25	49'613
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	428'628.12	386'500	42'128	379'015.25	49'613
42	Taxes	-424'067.54	-390'000	-34'068	-453'591.34	29'524
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-170.74	0	-171	-290.10	119
42401.06	Taxe de base des entreprises	-176'784.90	-160'000	-16'785	-213'015.32	36'230
42401.07	Taxe au poids des entreprises	-247'111.90	-230'000	-17'112	-240'285.92	-6'826
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-7'624.94	0	-7'625	0.00	-7'625
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-7'624.94	0	-7'625	0.00	-7'625
74	Aménagements	60'475.18	71'300	-10'825	26'750.50	33'725
	Charges	60'475.18	71'300	-10'825	26'750.50	33'725
7410	Corrections de cours d'eau	50'575.18	61'400	-10'825	16'850.50	33'725
	Charges	50'575.18	61'400	-10'825	16'850.50	33'725
31	Charges de biens et services et autres charg..	23'975.18	15'000	8'975	3'550.50	20'425
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	23'975.18	15'000	8'975	3'550.50	20'425
33	Amortissements du patrimoine administratif	26'600.00	46'400	-19'800	13'300.00	13'300
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	7'000.00	40'200	-33'200	7'000.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	19'600.00	6'200	13'400	6'300.00	13'300
7420	Ouvrages paravalanches	9'900.00	9'900	0	9'900.00	0
	Charges	9'900.00	9'900	0	9'900.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	9'900.00	9'900	0	9'900.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	9'900.00	9'900	0	9'900.00	0
75	Protection des espèces et du paysage	23'718.95	23'400	319	25'683.95	-1'965
	Charges	23'718.95	23'400	319	25'683.95	-1'965
7500	Protection des espèces et du paysage	23'718.95	23'400	319	25'683.95	-1'965
	Charges	23'718.95	23'400	319	25'683.95	-1'965
36	Charges de transfert	23'718.95	23'400	319	25'683.95	-1'965
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	23'718.95	23'400	319	25'683.95	-1'965
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	63'961.13	91'900	-27'939	56'009.25	7'952
	Charges	63'961.13	91'900	-27'939	86'009.25	-22'048
	Revenus	0.00	0	0	-30'000.00	30'000
7610	Protection de l'air et du climat	29'681.05	45'200	-15'519	0.00	29'681
	Charges	29'681.05	45'200	-15'519	0.00	29'681
36	Charges de transfert	29'681.05	45'200	-15'519	0.00	29'681
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	29'681.05	45'200	-15'519	0.00	29'681
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement, ..	34'280.08	46'700	-12'420	56'009.25	-21'729

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
31	7690	Lutte contre la pollution de l'environnement, autre...	31300.00	Prestations de services de tiers	Pas d'intervention concernant les sites pollués en 2018.
15	7690	Lutte contre la pollution de l'environnement (SDIS)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Le montant final dépend d'une clé de répartition fournie par l'ECAP (missions de secours), qui peut différer du budget.
41	7710	Cimetières, crématoires	31400.00	Entretien de terrains	Report des travaux de réfection du mur du cimetière de Buttes pour cause de météo défavorable.
31	7900	Aménagement du territoire	42100.00	Emoluments administratifs (DTSC)	Légère augmentation des émoluments administratifs en 2018 due aux constructions réalisées. Ce compte fluctue selon les années.
51	7907	Conférences régionales (DEFCOS)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Les cotisations à l'ACN, au RUN et à l'ARVT figurent désormais au chapitre de l'exécutif (0120). Le budget a conservé un montant sur ce compte pour d'éventuels projets régionaux requérant une participation communale.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
Charges		34'280.08	46'700	-12'420	86'009.25	-51'729
Revenus		0.00	0	0	-30'000.00	30'000
31	Charges de biens et services et autres charg..	18'794.33	33'000	-14'206	86'009.25	-67'215
31300.00	Prestations de services de tiers	18'794.33	33'000	-14'206	86'009.25	-67'215
36	Charges de transfert	15'485.75	13'700	1'786	0.00	15'486
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	15'485.75	13'700	1'786	0.00	15'486
42	Taxes	0.00	0	0	-30'000.00	30'000
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	0	0	-30'000.00	30'000
77	Protection de l'environnement, autres	29'123.00	62'160	-33'037	42'891.15	-13'768
Charges		30'843.00	63'160	-32'317	51'641.15	-20'798
Revenus		-1'720.00	-1'000	-720	-8'750.00	7'030
7710	Cimetières, crématoires	29'123.00	62'160	-33'037	42'891.15	-13'768
Charges		30'843.00	63'160	-32'317	51'641.15	-20'798
Revenus		-1'720.00	-1'000	-720	-8'750.00	7'030
31	Charges de biens et services et autres charg..	18'683.00	51'000	-32'317	39'481.15	-20'798
31200.04	Déchets	5'240.25	11'000	-5'760	9'963.10	-4'723
31400.00	Entretien de terrains	13'442.75	40'000	-26'557	29'518.05	-16'075
33	Amortissements du patrimoine administratif	12'160.00	12'160	0	12'160.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	12'160.00	12'160	0	12'160.00	0
42	Taxes	-1'720.00	-1'000	-720	-8'750.00	7'030
42100.00	Emoluments administratifs	-1'720.00	-1'000	-720	-8'750.00	7'030
79	Aménagement du territoire	79'777.80	68'800	10'978	106'535.30	-26'758
Charges		135'077.80	118'800	16'278	152'735.30	-17'658
Revenus		-55'300.00	-50'000	-5'300	-46'200.00	-9'100
7900	Aménagement du territoire (en général)	79'777.80	63'800	15'978	71'580.30	8'198
Charges		135'077.80	113'800	21'278	117'780.30	17'298
Revenus		-55'300.00	-50'000	-5'300	-46'200.00	-9'100
31	Charges de biens et services et autres charg..	48'355.50	50'500	-2'145	28'020.30	20'335
31300.00	Prestations de services de tiers	32'666.75	35'000	-2'333	20'199.55	12'467
31300.05	Cotisations	4'646.40	5'500	-854	4'066.40	580
31320.00	Honoraires de conseillers externes	11'042.35	10'000	1'042	3'754.35	7'288
33	Amortissements du patrimoine administratif	86'722.30	63'300	23'422	89'760.00	-3'038
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	28'200.00	1'100	27'100	28'200.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	58'522.30	62'200	-3'678	61'560.00	-3'038
42	Taxes	-55'300.00	-50'000	-5'300	-46'200.00	-9'100
42100.00	Emoluments administratifs	-55'300.00	-50'000	-5'300	-46'200.00	-9'100
7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL)	0.00	5'000	-5'000	34'955.00	-34'955
Charges		0.00	5'000	-5'000	34'955.00	-34'955
36	Charges de transfert	0.00	5'000	-5'000	34'955.00	-34'955
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	0.00	0	0	34'955.00	-34'955

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	8120	Améliorations structurelles (DEF COS)	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	L'entretien du réseau de drainages agricoles a été moins important que prévu.
12	8200	Sylviculture (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Intégration des indemnités liées au service de piquet.
12	8200	Sylviculture (RH)	30109.00	Remboursement de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières accident et maladie.
12	8200	Sylviculture (RH)	30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	Augmentation de la cotisation en raison du versement des indemnités du service de piquet.
52	8200	Sylviculture	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Suite aux tempêtes de début d'année, les volumes exploités ont été plus élevés que prévu. Les postes liés à l'exploitation se sont écartés du budget.
52	8200	Sylviculture	31010.02	Carburants	Idem que ci-dessus.
52	8200	Sylviculture	31050.00	Denrées alimentaires	Frais pour la Journée des naissances légèrement plus élevés que budgetés.
52	8200	Sylviculture	31051.00	Frais de réception	Frais induits par la rencontre annuelle avec les entreprises forestières.
52	8200	Sylviculture	31120.00	Achat de vêtements, linges, rideaux	Impression du logo communal sur les vêtements de travail.
51	8200	Sylviculture (DEF COS)	31300.00	Prestations de services de tiers	Le remboursement des travaux du garde-forestier cantonal qui intervient sur les forêts communales avait été budgété par le service forestier (entité 52 8200).
12	8200	Sylviculture (RH)	31300.03	Télécommunications	Les frais de téléphone et forfaits remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
52	8200	Sylviculture	31300.03	Télécommunications	Ce montant est constitué des dédommagements versés aux collaborateurs du service forestier.
52	8200	Sylviculture	31300.05	Cotisations	La cotisation à la commission forestière d'arrondissement a été versée pour 2017 et 2018, d'où cette différence.
52	8200	Sylviculture	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Il s'agit essentiellement des frais de ramonage du Centre forestier et de la cabane de la Montagnette.
52	8200	Sylviculture (DEF COS)	31300.50	Frais de façonnage et débardage	Ce poste correspond aux mandats confiés à des entreprises privées pour des travaux dans les forêts communales. L'important dépassement de ce poste est dû au volume de chablis exploité suite aux tempêtes de novembre 2017 (Buttes) et janvier 2018 (toute la région). Ce volume est venu s'ajouter aux coupes normalement planifiées.
52	8200	Sylviculture	31300.51	Frais de transport	L'augmentation des volumes exploités a eu aussi une incidence sur les frais de transport.
52	8200	Sylviculture	31300.52	Déchetage et transports de plaquettes	2018 a été la première année complète d'exploitation du CAD depuis les raccordements de fin 2017; les volumes étaient basés sur des prévisions. De plus, l'année a été plus chaude que la normale, avec une consommation de bois légèrement moins élevée.
51	8200	Sylviculture	31340.00	Primes d'assurances	La moitié de ce poste enregistre les primes ECAP pour bâtiments forestiers. Le solde correspond aux couvertures RC, protection juridique et véhicules.
51	8200	Sylviculture	31410.00	Entretien des routes et voies de communication	En plus des travaux d'entretien ordinaires, nous avons procédé à une réfection lourde de deux chemins aux Bayards.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
Economie publique		-853'545.72	-575'300	-278'246	-1'074'743.17	221'197
Charges		2'813'539.81	2'809'400	4'140	2'537'864.03	275'676
Revenus		-3'667'085.53	-3'384'700	-282'386	-3'612'607.20	-54'478
81	Agriculture	19'524.09	32'550	-13'026	13'827.30	5'697
Charges		19'524.09	32'550	-13'026	13'827.30	5'697
8120	Améliorations structurelles	19'524.09	32'550	-13'026	13'827.30	5'697
Charges		19'524.09	32'550	-13'026	13'827.30	5'697
31	Charges de biens et services et autres charg..	16'174.09	29'150	-12'976	10'477.30	5'697
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	150	-150	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	2'608.50	5'000	-2'392	129.60	2'479
31300.01	Frais postaux	0.00	0	0	3.40	-3
31320.00	Honoraires de conseillers externes	648.00	1'000	-352	756.00	-108
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	11'917.59	23'000	-11'082	9'588.30	2'329
31900.00	Prestations en dommages et intérêts	1'000.00	0	1'000	0.00	1'000
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'400.00	2'400	0	2'400.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	2'400.00	2'400	0	2'400.00	0
36	Charges de transfert	950.00	1'000	-50	950.00	0
36350.00	Subventions aux entreprises privées	950.00	1'000	-50	950.00	0
82	Sylviculture	-132'418.14	-4'050	-128'368	-708.06	-131'710
Charges		1'759'711.06	1'538'650	221'061	1'579'833.63	179'877
Revenus		-1'892'129.20	-1'542'700	-349'429	-1'580'541.69	-311'588
8200	Sylviculture	-132'418.14	-4'050	-128'368	-708.06	-131'710
Charges		1'759'711.06	1'538'650	221'061	1'579'833.63	179'877
Revenus		-1'892'129.20	-1'542'700	-349'429	-1'580'541.69	-311'588
30	Charges de personnel	505'341.60	499'250	6'092	454'954.20	50'387
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	398'191.20	394'000	4'191	365'184.05	33'007
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-1'813.10	0	-1'813	-2'931.60	1'119
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	24'849.65	25'000	-150	21'936.30	2'913
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	52'537.80	45'000	7'538	38'595.80	13'942
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	12'018.80	11'500	519	13'248.30	-1'230
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	8'142.05	8'000	142	7'187.40	955
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	3'867.70	3'700	168	3'576.60	291
30590.00	Cotisations pont AVS	5'570.20	7'000	-1'430	4'876.80	693
30591.00	Fonds de formation professionnelle	336.80	350	-13	297.40	39
30592.00	Cotisations au fonds LAE	698.10	700	-2	616.25	82
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	942.40	4'000	-3'058	2'366.90	-1'425
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'044'172.85	838'600	205'573	937'162.05	107'011
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	12'677.10	11'200	1'477	10'175.25	2'502
31010.02	Carburants	11'634.45	10'000	1'634	9'194.70	2'440
31010.03	Achat de bois	41'850.10	40'000	1'850	48'486.60	-6'637
31050.00	Denrées alimentaires	808.85	600	209	61.70	747
31051.00	Frais de réception	97.60	0	98	495.20	-398
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	31'762.95	34'000	-2'237	14'689.35	17'074
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	140.00	0	140	3'493.40	-3'353
31200.00	Eau, énergie, combustible	6'043.40	7'000	-957	2'743.95	3'299
31300.00	Prestations de services de tiers	147'162.25	150'000	-2'838	142'179.35	4'983
31300.03	Télécommunications	1'104.00	0	1'104	1'064.00	40
31300.05	Cotisations	4'702.00	4'000	702	11'725.00	-7'023
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	434.45	1'000	-566	3'666.90	-3'232
31300.50	Frais de façonnage et débardage	546'979.80	324'000	222'980	433'825.49	113'154
31300.51	Frais de transport	18'294.85	14'000	4'295	18'966.30	-671
31300.52	Déchetage et transport plaquettes	95'303.90	108'000	-12'696	84'832.90	10'471
31340.00	Primes d'assurances	3'525.70	1'800	1'726	2'975.05	551
31370.00	Impôts et taxes	11'503.90	12'500	-996	13'536.35	-2'032
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	52'700.80	30'000	22'701	58'324.30	-5'624
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	5'000	-5'000	2'364.00	-2'364

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
52	8200	Sylviculture	31450.00	Entretien des forêts	Il s'agit des soins culturaux effectués par des entreprises privées.
52	8200	Sylviculture	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils	Certains frais d'entretien ont été imputés au compte 31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures. Pour le reste, l'entretien des machines et véhicules n'a pas nécessité la somme prévue au budget.
12	8200	Sylviculture (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais de déplacement remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
52	8200	Sylviculture	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais pour le garde forestier de l'Etat qui travaille pour la Commune ont été moins élevés que le budget et moins élevés qu'en 2018.
52	8200	Sylviculture	31990.00	Autres charges d'exploitation	La différence s'explique par l'inventaire forestier périodique du domaine des Bayards.
52	8200	Sylviculture	34990.00	Autres charges financières	Le volume de bois vendu étant plus élevé que prévu (chablis dûs aux tempêtes), les escomptes sur les ventes sont par conséquent plus élevés.
52	8200	Sylviculture	35110.00	Attributions sur les fonds du capital propre	L'attribution au fonds forestier de réserve correspond pour Fr. 57'331.- à une part des subventions fédérales et pour Fr. 21'562.- au 5% du résultat brut de l'exploitation forestière.
52	8200	Sylviculture	39200.00	Imputations internes pour fermages.	Sont imputés sur ce compte la part du service forestier au bâtiment Collèges 2 et d'autres frais de la gérance pour le Centre forestier.
52	8200	Sylviculture	41200.00	Revenus de concessions	Le dédommagement payé par l'exploitant de la carrière de la Bondetta apparaît désormais dans les recettes du patrimoine financier.
52	8200	Sylviculture	42500.00	Ventes	Une commande unique de produits bois a été honoré durant l'exercice, d'où cette importante différence dans ce compte.
52	8200	Sylviculture	42500.80	Ventes de bois de service	Le volume de bois exploité a fortement augmenté; cela est dû aux tempêtes qui ont mis à mal de grandes quantités de bois, d'où l'augmentation des ventes.
52	8200	Sylviculture	42500.81	Vente de bois d'industrie	Le volume de bois exploité a été plus élevé que ce que ne prévoyait le budget, en raison des tempêtes du début d'année. Les ventes n'en sont pas moins plus basses qu'en 2017.
52	8200	Sylviculture	42500.82	Vente de bois énergie	La grande part de ce compte représente le bois fourni pour le chauffage à distance de Couvet.
52	8200	Sylviculture	42600.00	Remboursements de tiers	Quelques journées de cours supplémentaires ont été données par le contremaître forestier, qui officie dans différentes formations.
52	8200	Sylviculture	43900.00	Autres revenus	Une grande partie de nos bois étant exportée, la commune est créancière nette en regard de la TVA.
52	8200	Sylviculture	44720.00	Paiements pour l'utilisation des bien-fonds PA	Le budget était erroné: les redevances payées par le Groupe E ne varient que peu d'une année à l'autre.
52	8200	Sylviculture	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Le prélèvement au fonds forestier dépend des travaux de l'année. En 2018 le prélèvement a permis de financer les inventaires des forêts des Bayards et de Couvet ainsi que la réfection de deux chemins.
52	8200	Sylviculture	46110.00	Dédommagement des cantons et des concordats	Les tâches cantonales réalisées par des employés communaux correspondent surtout à des travaux effectués par la garde-forestier et, dans une moindre mesure, à ceux du contremaître dans le cadre de la formation.
52	8200	Sylviculture	46300.00	Subventions de la Confédération	Les subventions fédérales découlent des mandats de prestations quadriennaux. S'y ajoute pour Fr. 11'000.- le remboursement de l'impôt sur les carburants.
52	8200	Sylviculture	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Les subventions cantonales proviennent à 60% des mandats de prestations quadriennaux et à 40% des subventions versées sur le salaire des gardes-forestiers.
51	8200	Sylviculture (SEFCOS)		Divers	Le budget de la sylviculture est élaboré de manière globale et enregistré dans le service des forêts (n° 52). Les factures sont mise en compte du DEFCOS (n° 51) lorsqu'elle sont validées par le forestier du cantonnement de Saint-Sulpice, employé de l'Etat de Neuchâtel.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)		Divers	Le budget de la sylviculture est élaboré de manière globale et enregistré dans le service des forêts (n° 52). Les factures sont mise en compte du DEFCOS (n° 51) lorsqu'elle sont validées par le forestier du cantonnement de Saint-Sulpice, employé de l'Etat de Neuchâtel.
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.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
31450.00	Entretien des forêts	14'503.35	45'000	-30'497	38'872.36	-24'369
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	4'958.90	17'500	-12'541	13'410.85	-8'452
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	17'566.90	22'000	-4'433	21'705.80	-4'139
31990.00	Autres charges d'exploitation	20'417.60	1'000	19'418	373.25	20'044
33	Amortissements du patrimoine administratif	34'800.00	34'800	0	34'800.00	0
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
34	Charges financières	37'445.12	26'000	11'445	14'586.12	22'859
34990.00	Autres charges financières	37'445.12	26'000	11'445	14'586.12	22'859
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	78'893.65	78'000	894	78'340.25	553
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	78'893.65	78'000	894	78'340.25	553
36	Charges de transfert	55'382.95	57'000	-1'617	55'382.95	0
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	55'382.95	57'000	-1'617	55'382.95	0
39	Imputations internes	3'674.89	5'000	-1'325	4'608.06	-933
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	3'674.89	5'000	-1'325	4'608.06	-933
41	Patentes et concessions	0.00	-25'000	25'000	-12'000.00	12'000
41200.00	Revenus de concessions	0.00	-25'000	25'000	-12'000.00	12'000
42	Taxes	-1'401'635.86	-1'084'000	-317'636	-1'046'847.08	-354'789
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-1'17'953.97	-113'000	-4'954	-69'335.10	-48'619
42500.00	Ventes	-14'152.60	-5'000	-9'153	-4'894.80	-9'258
42500.80	Vente bois de service	-857'556.94	-580'000	-277'557	-555'375.07	-302'182
42500.81	Vente bois d'industrie	-128'332.15	-83'000	-45'332	-163'075.29	34'743
42500.82	Vente de bois énergie	-271'216.30	-293'000	21'784	-240'290.42	-30'926
42600.00	Remboursements de tiers	-12'423.90	-10'000	-2'424	-13'876.40	1'453
43	Revenus divers	-6'009.30	-100	-5'909	-10'735.11	4'726
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-840.40	-100	-740	0.03	-840
43900.00	Autres revenus	-5'168.90	0	-5'169	-10'735.14	5'566
44	Revenus financiers	-813.00	-10'000	9'187	-904.00	91
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-813.00	-10'000	9'187	-904.00	91
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-64'063.65	-38'000	-26'064	-59'577.50	-4'486
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-64'063.65	-38'000	-26'064	-59'577.50	-4'486
46	Revenus de transfert	-398'858.14	-365'000	-33'858	-427'624.79	28'767
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-7'741.04	-5'000	-2'741	-31'665.49	23'924
46300.00	Subventions de la Confédération	-264'870.85	-250'000	-14'871	-271'059.95	6'189
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-126'246.25	-110'000	-16'246	-124'899.35	-1'347
48	Revenus extraordinaires	-16'100.00	-16'100	0	-16'100.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-16'100.00	-16'100	0	-16'100.00	0
49	Imputations internes	-4'649.25	-4'500	-149	-6'753.21	2'104
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-4'649.25	-4'500	-149	-6'753.21	2'104
84	Tourisme	111'500.65	104'300	7'201	98'263.50	13'237
	Charges	111'500.65	104'300	7'201	98'263.50	13'237
8400	Tourisme	111'500.65	104'300	7'201	98'263.50	13'237
	Charges	111'500.65	104'300	7'201	98'263.50	13'237
31	Charges de biens et services et autres charg..	15'663.95	1'500	14'164	2'089.50	13'574
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'769.50	0	3'770	0.00	3'770
31300.05	Cotisations	0.00	300	-300	647.70	-648
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	1'195.45	1'200	-5	1'441.80	-246
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	10'699.00	0	10'699	0.00	10'699
33	Amortissements du patrimoine administratif	7'800.00	7'800	0	7'800.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	7'800.00	7'800	0	7'800.00	0

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
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	Globalement, les événements de promotion (célébration du changement d'heure, Cocktail des entreprises, soutien à la publication L'heure by Fleurier) ont coûté sensiblement moins que prévu. En outre, le 7 à 9 de l'économie n'a pas été reconduit. La répartition des lignes budgétaires méritera d'être affinée à l'avenir.
51	8506	Promotion économique régionale (DEFCOS)	31330.00	Charges d'utilisations informatiques	Les charges informatiques de la promotion économique sont liées au site www.fleurier.ch.
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.
31	8710	Electricité (DEFCOS)	35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	2018 a été la première année d'attribution au fonds communal pour l'énergie.
31	8720	Gaz	41200.00	Revenus de concessions	La redevance a été perçue 2 fois en 2017; la part a été plus importante cette année-là et moindre pour 2018.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
36	Charges de transfert	88'036.70	95'000	-6'963	88'374.00	-337
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	55'770.00	55'000	770	56'770.00	-1'000
36350.00	Subventions aux entreprises privées	19'685.00	25'000	-5'315	20'000.00	-315
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	12'581.70	15'000	-2'418	11'604.00	978
85	Industrie, artisanat et commerce	7'750.05	19'400	-11'650	10'467.00	-2'717
	Charges	18'350.05	26'400	-8'050	21'067.00	-2'717
	Revenus	-10'600.00	-7'000	-3'600	-10'600.00	0
8506	Promotion économique régionale	7'750.05	19'400	-11'650	10'467.00	-2'717
	Charges	18'350.05	26'400	-8'050	21'067.00	-2'717
	Revenus	-10'600.00	-7'000	-3'600	-10'600.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	18'350.05	26'400	-8'050	21'067.00	-2'717
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'278.20	0	3'278	1'631.60	1'647
31020.00	Imprimés, publications	2'648.55	2'500	149	3'425.20	-777
31050.00	Denrées alimentaires	4'382.25	8'000	-3'618	1'187.55	3'195
31050.02	Achat nourriture	0.00	7'000	-7'000	0.00	0
31051.00	Frais de réception	811.20	0	811	5'487.95	-4'677
31300.00	Prestations de services de tiers	6'127.10	8'000	-1'873	8'067.70	-1'941
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	241.15	0	241	1'267.00	-1'026
31332.00	Contrat de prestation informatiques	861.60	900	-38	0.00	862
46	Revenus de transfert	-10'600.00	-7'000	-3'600	-10'600.00	0
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-10'600.00	-7'000	-3'600	-10'600.00	0
87	Combustibles et énergie	-859'902.37	-727'500	-132'402	-1'196'592.91	336'691
	Charges	904'453.96	1'107'500	-203'046	824'872.60	79'581
	Revenus	-1'764'356.33	-1'835'000	70'644	-2'021'465.51	257'109
8710	Electricité (en général)	-859'214.93	-668'200	-191'015	-1'128'191.28	268'976
	Charges	149'100.00	248'400	-99'300	1'900.00	147'200
	Revenus	-1'008'314.93	-916'600	-91'715	-1'130'091.28	121'776
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	149'100.00	248'400	-99'300	0.00	149'100
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	149'100.00	248'400	-99'300	0.00	149'100
36	Charges de transfert	0.00	0	0	1'900.00	-1'900
36500.00	Réévaluations, participations PA	0.00	0	0	1'900.00	-1'900
41	Patentes et concessions	204.07	-397'000	397'204	-846'228.28	846'432
41200.00	Revenus de concessions	204.07	-397'000	397'204	-846'228.28	846'432
42	Taxes	-730'584.00	-248'400	-482'184	0.00	-730'584
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-730'584.00	-248'400	-482'184	0.00	-730'584
44	Revenus financiers	-277'935.00	-271'200	-6'735	-283'863.00	5'928
44200.00	Dividendes	-277'935.00	-271'200	-6'735	-283'863.00	5'928
8720	Pétrole et gaz	-12'108.28	-59'300	47'192	-71'645.00	59'537
	Revenus	-12'108.28	-59'300	47'192	-71'645.00	59'537
41	Patentes et concessions	-2'988.28	-59'300	56'312	-71'645.00	68'657
41200.00	Revenus de concessions	-2'988.28	-59'300	56'312	-71'645.00	68'657
44	Revenus financiers	-9'120.00	0	-9'120	0.00	-9'120
44200.00	Dividendes	-9'120.00	0	-9'120	0.00	-9'120
8731	Entreprises de chauffage à distance, énergie..	11'420.84	0	11'421	3'243.37	8'177
	Charges	755'353.96	859'100	-103'746	822'972.60	-67'619
	Revenus	-743'933.12	-859'100	115'167	-819'729.23	75'796

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	8731	Chauffages à distances (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.
31	8731	Chauffage à distance	31010.00	Matériel d'exploitation (DTSC)	Nouvelle répartition des frais dans les comptes du CAD afin de coller à la réalité.
31	8731	Chauffage à distance	31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau (DTSC)	Nouvelle répartition des frais dans les comptes du CAD afin de coller à la réalité.
31	8731	Chauffage à distance	31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils (DTSC)	Nouvelle répartition des frais dans les comptes du CAD afin de coller à la réalité.
31	8731	Chauffage à distance	31200.00	Eau, énergie, combustible (DTSC)	Augmentation de Fr. 6'000.- dû à l'extension du CAD et l'intensification de la production de chaleur.
31	8731	Chauffage à distance	31200.04	Déchets (DTSC)	Création de compte pour élimination des déchets, cendres et mise en décharge.
31	8731	Chauffage à distance	31200.11	CAD : achat de bois (DTSC)	Légère surestimation de la consommation des gros consommateurs nouvellement raccordés (1ère année complète). De plus, l'année 2018 a été la plus chaude de ces 100 dernières années.
31	8731	Chauffage à distance	31200.12	Achat de gaz (DTSC)	Utilisation plus régulière de la chaudière d'appoint due à l'extension de réseau.
31	8731	Chauffage à distance	31200.13	CAD : achat de kWh à CCBB (DTSC)	Facture de la CCBB à la commune pour la chaleur distribuée par le réseau de chauffage des Bayards.
31	8731	Chauffage à distance	31300.00	Prestations de services de tiers (DTSC)	Dépassement de Fr. 19'000.- dû à de gros travaux d'entretien que nous avons exécutés plus tôt que prévu, notamment la réfection de la voûte du foyer.
31	8731	Chauffage à distance	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils (DTSC)	Dépassement de Fr. 9'000.- dû notamment à des factures de révision de la chaudière et à la recherche de pannes; en lien avec l'intensification de l'utilisation.
31	8731	Chauffage à distance	42401.00	Taxes facturées pour les services à financements spéciaux (DTSC)	Toutes les participations au raccordement pour le CAD Larvoina ont été facturées.
31	8731	Chauffage à distance	42500.00	Ventes (DTSC)	En 2018, nous avons constaté une erreur de paramétrage de la facturation: nous facturions deux fois la TVA. Nous avons procédé à un remboursement de Fr. 143'072.27. Ces montants ont été portés en diminution de ce compte. La réserve du CAD s'élève aujourd'hui Fr. 194'669.45.
51	8731	Chauffages à distance (DEF COS)	45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	Suite au remboursement de la TVA, le réseau de Couvet a dégagé en 2018 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 2018 est de Fr. 11'420,84.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
30	Charges de personnel	20'610.15	24'900	-4'290	24'454.30	-3'844
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	16'658.50	19'900	-3'242	19'728.60	-3'070
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	1'067.45	1'300	-233	1'264.85	-197
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	2'127.60	2'700	-572	2'540.40	-413
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	208.80	300	-91	272.35	-64
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	349.90	400	-50	414.10	-64
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	153.25	200	-47	181.35	-28
30591.00	Fonds de formation professionnelle	14.60	0	15	16.95	-2
30592.00	Cotisations au fonds LAE	30.05	100	-70	35.70	-6
31	Charges de biens et services et autres charg..	500'232.81	416'100	84'133	558'598.20	-58'365
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	661.10	0	661	0.00	661
31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	0.00	0	0	14'764.75	-14'765
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	192.00	5'000	-4'808	0.00	192
31200.00	Eau, énergie, combustible	22'812.60	15'000	7'813	31'423.70	-8'611
31200.04	Déchets	8'737.60	0	8'738	0.00	8'738
31200.11	CAD : achat de bois	247'283.40	271'400	-24'117	368'456.75	-121'173
31200.12	CAD : achat de gaz	35'311.10	15'000	20'311	10'423.30	24'888
31200.13	CAD : achat de kWh à CCBB	97'847.78	80'000	17'848	102'667.95	-4'820
31300.00	Prestations de services de tiers	31'532.93	5'000	26'533	1'363.50	30'169
31300.03	Télécommunications	1'162.55	1'000	163	739.40	423
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'282.15	0	1'282	0.00	1'282
31340.00	Primes d'assurances	1'970.95	1'700	271	1'753.65	217
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	44'646.50	15'000	29'647	19'470.25	25'176
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	6'000.00	6'000	0	6'000.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	792.15	0	792	1'534.95	-743
33	Amortissements du patrimoine administratif	179'675.00	234'500	-54'825	154'275.00	25'400
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	83'375.00	90'200	-6'825	49'975.00	33'400
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 ..	57'000.00	105'000	-48'000	65'000.00	-8'000
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	0.00	89'000	-89'000	0.00	0
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	0.00	89'000	-89'000	0.00	0
39	Imputations internes	54'836.00	94'600	-39'764	85'645.10	-30'809
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	20'836.00	12'600	8'236	18'245.10	2'591
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	34'000.00	82'000	-48'000	67'400.00	-33'400
42	Taxes	-616'458.22	-854'000	237'542	-783'275.30	166'817
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-45'982.29	-40'000	-5'982	-155'400.00	109'418
42500.00	Ventes	-570'475.93	-814'000	243'524	-627'875.30	57'399
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-122'374.90	0	-122'375	-30'214.53	-92'160
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-122'374.90	0	-122'375	-30'214.53	-92'160
48	Revenus extraordinaires	-5'100.00	-5'100	0	-6'239.40	1'139
48300.00	Revenus divers extraordinaires	0.00	0	0	-1'139.40	1'139
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-5'100.00	-5'100	0	-5'100.00	0

Service	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	L'impôt foncier ne concernait en 2018 que les personnes morales qui détiennent des immeubles de rente.
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	La péréquation ordinaire représente Fr. 4'365'866 en 2018. Val-de-Travers bénéficie surtout de la compensation des ressources (Fr. 3'770'486) mais également de celle des surcharges structurelles (Fr. 595'380). En 2018, un montant complémentaire a été versé aux communes bénéficiaires. Il s'est élevé à Fr. 263'934 pour notre commune.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
Finances et impôts		-33'032'191.07	-33'838'000	805'809	-36'639'370.80	3'607'180
Charges		994'760.43	1'218'700	-223'940	1'729'303.70	-734'543
Revenus		..-34'026'951.	-35'056'700	1'029'749	..-38'368'674.	4'341'723
91	Impôts	-27'351'820.44	-28'213'000	861'180	-29'665'749.24	2'313'929
Charges		59'640.00	45'000	14'640	33'450.00	26'190
Revenus		..-27'411'460.	-28'258'000	846'540	..-29'699'199.	2'287'739
9100	Impôts communaux généraux	-27'137'578.99	-28'021'000	883'421	-29'415'238.29	2'277'659
Charges		27'600.00	12'000	15'600	0.00	27'600
Revenus		..-27'165'178.	-28'033'000	867'821	..-29'415'238.	2'250'059
31	Charges de biens et services et autres charg..	27'600.00	0	27'600	0.00	27'600
31800.00	Réévaluations sur créances	27'600.00	0	27'600	0.00	27'600
34	Charges financières	0.00	12'000	-12'000	0.00	0
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	0.00	12'000	-12'000	0.00	0
40	Revenus fiscaux	-27'165'178.99	-28'033'000	867'821	-29'415'238.29	2'250'059
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-17'300'114.45	-18'249'000	948'886	-17'556'290.80	256'176
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-159'724.01	-240'000	80'276	-261'011.45	101'287
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..	-275'311.85	-255'000	-20'312	-580'976.03	305'664
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiq..	25'844.95	2'000	23'845	0.00	25'845
40007.00	Impôts sur le revenu, taxation rectificatives à la ..	51'730.85	0	51'731	0.00	51'731
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-1'908'094.45	-1'910'000	1'906	-1'859'440.85	-48'654
40011.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	0.00	-56'000	56'000	0.00	0
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-617'035.24	-616'000	-1'035	-573'717.66	-43'318
40030.00	Prestations en capital	-498'262.25	-295'000	-203'262	-518'576.60	20'314
40040.00	Gains en loterie	-9'587.95	-15'000	5'412	-8'056.15	-1'532
40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	-2'773'394.00	-3'060'000	286'606	-4'268'906.00	1'495'512
40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-1'670'012.12	-1'349'000	-321'012	-1'491'105.42	-178'907
40101.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-46'867.28	-1'000	-45'867	-282'329.85	235'463
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	-9'210.12	-1'000	-8'210	-5'073.91	-4'136
40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	-262'730.65	-352'000	89'269	-272'715.13	9'984
40111.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	4'504.51	-1'000	5'505	-4'339.47	8'844
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la population	-928'005.83	-889'000	-39'006	-941'976.03	13'970
40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'e..	-788'909.10	-746'000	-42'909	-790'722.94	1'814
9101	Impôts spéciaux	-214'241.45	-192'000	-22'241	-250'510.95	36'270
Charges		32'040.00	33'000	-960	33'450.00	-1'410
Revenus		-246'281.45	-225'000	-21'281	-283'960.95	37'680
36	Charges de transfert	32'040.00	33'000	-960	33'450.00	-1'410
36010.02	Taxe des chiens part Etat	32'040.00	33'000	-960	33'450.00	-1'410
40	Revenus fiscaux	-246'281.45	-225'000	-21'281	-283'960.95	37'680
40210.00	Impôts fonciers	-150'881.45	-130'000	-20'881	-191'980.95	41'100
40330.00	Taxe des chiens	-95'400.00	-95'000	-400	-91'980.00	-3'420
93	Péréquation financière et compensation des ..	-4'629'800.00	-4'365'900	-263'900	-4'365'866.00	-263'934
Revenus		-4'629'800.00	-4'365'900	-263'900	-4'365'866.00	-263'934
9300	Péréquation financière et compensation des ..	-4'629'800.00	-4'365'900	-263'900	-4'365'866.00	-263'934
Revenus		-4'629'800.00	-4'365'900	-263'900	-4'365'866.00	-263'934
46	Revenus de transfert	-4'629'800.00	-4'365'900	-263'900	-4'365'866.00	-263'934
46227.00	Péréquation financière intercommunale	-4'629'800.00	-4'365'900	-263'900	-4'365'866.00	-263'934
96	Administration de la fortune et de la dette	-1'030'975.43	-1'232'500	201'525	-2'588'833.41	1'557'858
Charges		935'120.43	1'173'700	-238'580	1'695'853.70	-760'733
Revenus		-1'966'095.86	-2'406'200	440'104	-4'284'687.11	2'318'591

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	9610	Intérêts (DEF COS)	34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers	Les taux bas continuent de profiter à nos comptes.
51	9610	Intérêts (DEF COS)	44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	Fr. 220'000.- proviennent du bouclage ordinaire de l'impôt sur les personnes physiques, Fr. 48'000.- ont été facturés à des personnes morales et Fr. 43'400.- proviennent d'intérêts facturés suite à des soustractions fiscales.
51	9610	Intérêts (DEF COS)	49400.00	Imputations internes pour intérêts	La baisse du coût de la dette communale réduit également les montants qui sont imputés à différents chapitres.
44	9630	Immeubles administratifs à patrimoine financier	31200.00 et 34391.00	Eau, énergie, combustible	Pour les comptes liés aux frais de consommation d'eau, d'électricité et de combustibles des bâtiments, le budget prévoyait un montant de Fr. 1'112'350.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte à Fr. 1'027'145.75.



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
9610	Intérêts	-794'239.33	-1'008'700	214'461	-928'514.87	134'276
	Charges	554'483.76	820'100	-265'616	631'498.40	-77'015
	Revenus	-1'348'723.09	-1'828'800	480'077	-1'560'013.27	211'290
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	100	-100	2'897.70	-2'898
31300.02	Frais bancaires	0.00	0	0	2'897.70	-2'898
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	100	-100	0.00	0
34	Charges financières	554'483.76	820'000	-265'516	628'600.70	-74'117
34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers	554'483.76	820'000	-265'516	628'185.70	-73'702
34060.00	Intérêts passifs des engagements financiers à lo..	0.00	0	0	415.00	-415
44	Revenus financiers	-377'923.09	-298'200	-79'723	-268'813.27	-109'110
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-6'276.53	-100	-6'177	-6'347.90	71
44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	-313'073.46	-262'000	-51'073	-233'014.05	-80'059
44019.00	Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de dimi..	-31'425.30	0	-31'425	-1'237.17	-30'188
44070.00	Intérêts des placements financiers à long terme	-35.00	-6'500	6'465	-536.00	501
44090.00	Autres intérêts du patrimoine financier	0.00	-100	100	-225.00	225
44191.00	Gains de change sur monnaies étrangères	0.00	0	0	-155.55	156
44200.00	Dividendes	0.00	-500	500	0.00	0
44500.00	Intérêts sur prêts PA	-27'112.80	-29'000	1'887	-27'297.60	185
49	Imputations internes	-970'800.00	-1'530'600	559'800	-1'291'200.00	320'400
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-970'800.00	-1'530'600	559'800	-1'291'200.00	320'400
9620	Frais d'émission	-500.00	0	-500	14.00	-514
	Charges	0.00	0	0	14.00	-14
	Revenus	-500.00	0	-500	0.00	-500
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0	0	14.00	-14
31300.02	Frais bancaires	0.00	0	0	14.00	-14
44	Revenus financiers	-500.00	0	-500	0.00	-500
44070.00	Intérêts des placements financiers à long terme	-500.00	0	-500	0.00	-500
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-295'805.47	-224'300	-71'505	-1'207'766.34	911'961
	Charges	300'635.67	353'600	-52'964	1'060'474.90	-759'839
	Revenus	-596'441.14	-577'900	-18'541	-2'268'241.24	1'671'800
31	Charges de biens et services et autres charg..	690.35	0	690	0.00	690
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	690.35	0	690	0.00	690
33	Amortissements du patrimoine administratif	0.00	27'100	-27'100	0.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	0.00	27'100	-27'100	0.00	0
34	Charges financières	276'822.31	308'500	-31'678	600'021.38	-323'199
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	95'649.49	50'000	45'649	88'872.91	6'777
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	47'220.82	70'000	-22'779	46'457.79	763
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	4'363.25	4'500	-137	2'418.25	1'945
34391.00	Eau, énergie, combustible	112'931.35	140'000	-27'069	103'780.50	9'151
34394.00	Primes d'assurances PF	16'657.40	14'000	2'657	15'826.25	831
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	0.00	30'000	-30'000	338'345.68	-338'346
34990.00	Autres charges financières	0.00	0	0	4'320.00	-4'320
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	0.00	0	0	443'400.00	-443'400
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	0.00	0	0	443'400.00	-443'400
39	Imputations internes	23'123.01	18'000	5'123	17'053.52	6'069
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	23'123.01	18'000	5'123	17'053.52	6'069
41	Patentes et concessions	-360.00	0	-360	0.00	-360
41200.00	Revenus de concessions	-360.00	0	-360	0.00	-360
43	Revenus divers	0.00	0	0	-942'653.05	942'653
43900.00	Autres revenus	0.00	0	0	-942'653.05	942'653
44	Revenus financiers	-590'787.05	-571'700	-19'087	-987'178.61	396'392
44110.00	Gains provenant de ventes de terrains PF	-6'462.50	0	-6'463	0.00	-6'463

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
44	9630	Biens-fonds du patrimoine financier	44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	Augmentation due au transfert du Château de Travers dans le patrimoine financier.
51	9690	Patrimoine financier, autres	44990.00	Autres revenus financiers	Ces recettes correspondent à des intérêts négatifs perçus sur des emprunts à court terme.
44	9630	Immeubles administratifs à patrimoine financier	31300.00 31300.06 31440.00 34310.00 34304.00	Prestations de services de tiers Entretien courant Entretien des immeubles	Pour les comptes liés à l'entretien des immeubles, le budget prévoyait un montant de Fr. 869'000.- La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte à Fr. 867'579.65 pour l'exercice 2018.



Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
44114.00 Gains provenant des ventes de bâtiments PF	0.00	0	0	-306.40	306
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-491'962.60	-466'700	-25'263	-435'183.60	-56'779
44320.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-11'807.60	-23'000	11'192	-11'652.50	-155
44390.00 Remboursement de charges	-77'748.80	-80'000	2'251	-76'224.91	-1'524
44391.00 Autres remboursements de tiers	-2'805.55	-2'000	-806	-8'429.00	5'623
44434.00 Adaptation de bâtiments PF aux valeurs marcha..	0.00	0	0	-455'382.20	455'382
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	0	0	-329'314.32	329'314
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0	0	-329'314.32	329'314
49 Imputations internes	-5'294.09	-6'200	906	-9'095.26	3'801
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-5'294.09	-6'200	906	-9'095.26	3'801
9690 Patrimoine financier, non mentionné ailleurs	59'569.37	500	59'069	-452'566.20	512'136
Charges	80'001.00	0	80'001	3'866.40	76'135
Revenus	-20'431.63	500	-20'932	-456'432.60	436'001
31 Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0	0	3'866.40	-3'866
31320.00 Honoraires de conseillers externes	0.00	0	0	3'866.40	-3'866
34 Charges financières	80'001.00	0	80'001	0.00	80'001
34100.00 Pertes de change réalisées sur actions et parts ..	1.00	0	1	0.00	1
34990.00 Autres charges financières	80'000.00	0	80'000	0.00	80'000
42 Taxes	0.02	0	0	0.00	0
42500.00 Ventes	0.02	0	0	0.00	0
43 Revenus divers	0.00	0	0	-442'356.86	442'357
43900.00 Autres revenus	0.00	0	0	-442'356.86	442'357
44 Revenus financiers	-19'781.65	500	-20'282	-14'075.74	-5'706
44320.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-594.55	0	-595	-590.30	-4
44400.00 Adaptation aux valeurs marchandes des titres PF	-522.00	0	-522	0.00	-522
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	4.38	0	4	0.00	4
44990.00 Autres revenus financiers	-18'669.48	500	-19'169	-13'485.44	-5'184
48 Revenus extraordinaires	-650.00	0	-650	0.00	-650
48300.00 Revenus divers extraordinaires	-650.00	0	-650	0.00	-650
97 Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-19'595.20	-26'600	7'005	-18'922.15	-673
Revenus	-19'595.20	-26'600	7'005	-18'922.15	-673
9710 Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-19'595.20	-26'600	7'005	-18'922.15	-673
Revenus	-19'595.20	-26'600	7'005	-18'922.15	-673
46 Revenus de transfert	-19'595.20	-26'600	7'005	-18'922.15	-673
46900.00 Redistribution taxe CO2	-19'595.20	-26'600	7'005	-18'922.15	-673



COMMUNE DE
VAL-DE-TRAVERS

Compte de fonctionnement détaillé

trié par service

avec commentaires

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
11	0110	Chancellerie	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Pas d'élections en 2018.
11	0110	Chancellerie	31051.00	Frais de réception	Les montants ont été comptabilisés dans le mauvais compte, ils auraient dû passer dans le compte 31990.00 au 11 0120 (Noces d'or pour Fr. 3'692.-) et dans le compte 31990 00 au 110110 (séance budget CG pour Fr. 510.-).
11	0110	Chancellerie	31990.00	Autres charges d'exploitation	Les frais de repas pour le CG ont été moins élevés que prévu.
11	0120	Chancellerie	31051.00	Frais de réception	Le Conseil communal a été moins sollicité que précédemment.
11	0120	Chancellerie	31300.05	Cotisations	Les frais de cotisation ont été moins élevés que prévu. Ils totalisent un montant de Fr. 2'500.- (Fr. 800.- pour l'ACN, Fr. 600.- pour l'ACS, Fr. 500.- pour RVAJ et Fr. 600.- pour l'ARVT-RUN). De plus, il y a eu une erreur dans le montant porté au budget, car selon le commentaire au budget 2018, le total s'élevait à Fr. 44'000.- et non Fr. 49'500.-.
11	0220	Chancellerie	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Augmentation due aux inondations qui ont touché les archives au début 2018. Des indemnités d'assurance ont dû être perçues en retour.
11	0220	Chancellerie	31020.00	Imprimés, publications	Budget surestimé en raison du nouveau tarif plus avantageux des publications dans la Feuille officielle et moins d'annonces hors page 2 dans le Courrier du Val-de-Travers.
11	0220	Chancellerie	31030.00	Littérature spécialisée, magazines	L'abonnement annuel de Fr. 399.- au journal ArcInfo pour l'Ecole JJR a été comptabilisé directement dans les comptes de l'école.
11	0220	Chancellerie	31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	Le service des forêts a renoncé à facturer à la chancellerie la table avec les bancs réalisés pour l'HDV de Fleurier (Fr. 1'200.-) et le coût réel de certains articles achetés a été légèrement moins élevé que prévu.
11	0220	Chancellerie	31300.01	Frais postaux	Les frais liés à la reprise de la facturation de l'eau (Fr. 1'813.-), ainsi que ceux liés à PRIMA (courriers aux parents d'élèves pour Fr. 700.-) n'avaient pas pu être anticipés lors de l'élaboration du budget. Deux services ont dû recharger leur machine à affranchir à fin décembre et comptabilisent un montant en solde à dépenser sur 2019 de Fr. 3'000.-. Le solde du montant en dépassement du budget correspond à l'augmentation des envois postaux dans les dicastères suivants: DEFCOS, DI et DTSC.
11	0220	Chancellerie	31300.03	Télécommunications	Les écritures liées aux forfaits téléphoniques versés aux collaborateurs, pour un total de Fr. 13'459.-, ont été passées directement dans les entités comptables de chacun des services concernés.
11	0220	Services généraux (Chancellerie)	31300.03	Télécommunications	Les frais de téléphone et forfaits remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
11	0220	Chancellerie	31332.00	Contrat de prestations informatiques	Le passage à Windows 10 n'a finalement pas induit de coûts supplémentaires. Il a été convenu avec le CEG de faire celui-ci au fur et à mesure des changements de PC.
11	0220	Chancellerie	31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de bureau	Nous n'avons finalement pas eu besoin de changer une imprimante tel que prévu au budget.
11	0220	Chancellerie	31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	Economies réalisées suite aux renégociations des contrats en cours dont les volumes ont été adaptés.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
DASSP		14'337'277.04	16'690'360	-2'353'083	15'447'812.42	-1'110'535
Charges		21'028'899.26	21'243'560	-214'661.20	15'122'508.71	906'391
Revenus		-6'691'622.22	-4'553'200	-2'138'422	-4'674'696.29	-2'016'926
11	Chancellerie	708'815.21	985'900	-277'085	824'989.02	-116'174
Charges		1'253'502.06	1'536'200	-282'698	1'311'370.16	-57'868
Revenus		-544'686.85	-550'300	5'613	-486'381.14	-58'306
11 0110	Législatif (Chancellerie)	22'745.95	32'000	-9'254	20'304.25	2'442
30	Charges de personnel	350.00	1'000	-650	270.00	80
30010.01	Indemnités aux bureaux électoraux	350.00	1'000	-650	270.00	80
31	Charges de biens et services et autres charg..	7'395.95	16'000	-8'604	5'034.25	2'362
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	8'000	-8'000	1'639.15	-1'639
31051.00	Frais de réception	4'202.00	0	4'202	287.90	3'914
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'193.95	8'000	-4'806	3'107.20	87
36	Charges de transfert	15'000.00	15'000	0	15'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	15'000.00	15'000	0	15'000.00	0
11 0120	Exécutif (Chancellerie)	63'112.70	79'500	-16'387	27'867.65	35'245
30	Charges de personnel	0.00	0	0	134.20	-134
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0	0	39.20	-39
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	0	0	95.00	-95
31	Charges de biens et services et autres charg..	63'112.70	80'500	-17'387	28'663.45	34'449
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	0	0	328.85	-329
31051.00	Frais de réception	21'199.90	30'000	-8'800	28'186.05	-6'986
31300.05	Cotisations	41'471.30	49'500	-8'029	0.00	41'471
31990.00	Autres charges d'exploitation	441.50	1'000	-559	148.55	293
42	Taxes	0.00	-1'000	1'000	-930.00	930
42500.00	Ventes	0.00	-1'000	1'000	-930.00	930
11 0220	Services généraux, autres (Chancellerie)	344'995.71	385'600	-40'604	400'381.64	-55'386
30	Charges de personnel	0.00	0	0	54.90	-55
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	0	0	54.90	-55
31	Charges de biens et services et autres charg..	721'695.51	798'900	-77'204	719'639.86	2'056
31000.00	Matériel de bureau	50'061.00	50'000	61	50'118.17	-57
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	14'052.40	0	14'052	0.00	14'052
31020.00	Imprimés, publications	87'385.95	110'000	-22'614	88'048.50	-663
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	2'449.00	3'100	-651	2'401.00	48
31051.00	Frais de réception	168.70	0	169	0.00	169
31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	26'870.90	29'700	-2'829	-1'185.86	28'057
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	300.50	0	301	0.00	301
31300.00	Prestations de services de tiers	22.00	0	22	0.00	22
31300.01	Frais postaux	61'097.04	50'000	11'097	45'837.20	15'260
31300.02	Frais bancaires	0.32	0	0	0.00	0
31300.03	Télécommunications	17'969.15	38'900	-20'931	22'353.35	-4'384
31300.05	Cotisations	70.00	0	70	12'806.30	-12'736
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	0	0	167.40	-167
31332.00	Contrat de prestation informatiques	324'048.00	342'900	-18'852	379'904.40	-55'856
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	70'371.50	71'900	-1'529	20'215.15	50'156
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	65'453.80	100'800	-35'346	97'448.60	-31'995
31920.00	Indemnisation de droits	635.50	600	36	674.35	-39
31990.00	Autres charges d'exploitation	739.75	1'000	-260	851.30	-112
36	Charges de transfert	373.00	0	373	0.00	373
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	373.00	0	373	0.00	373
42	Taxes	-18'405.00	-16'000	-2'405	-17'251.30	-1'154
42100.00	Emoluments administratifs	-925.40	0	-925	-724.60	-201

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
11	1400	Chancellerie	36010.01	Contrôle des habitants – part Etat	Cette rubrique est entièrement compensée par la rubrique 11 1400 42100.00.
11	1400	Chancellerie	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Cette rubrique est entièrement compensée par la rubrique 11 1400 42100.00.
11	1400	Chancellerie	42100.00	Emoluments administratifs	Ce compte est lié aux rubriques 11 1400 36010.01 et 11 1400 36120.00.
11	1406	Office régional de l'état-civil (Chancellerie)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Le solde attendu pour 2017 était mal évalué (Fr. 95'000 au lieu de 19'500). La différence, négative dans les comptes 2018, reste plus importante que l'acompte 2018 de 60'000 francs. Au contraire de 2017, aucun solde 2018 n'a été comptabilisé.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-17'200.80	-16'000	-1'201	0.00	-17'201
42500.00	Ventes	-1'110.40	0	-1'110	-330.00	-780
42600.00	Remboursements de tiers	831.60	0	832	-16'196.70	17'028
49	Imputations internes	-358'667.80	-397'300	38'632	-302'061.82	-56'606
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	-358'667.80	-397'300	38'632	-302'061.82	-56'606
11 1110	Sécurité de proximité (Chancellerie)	33'547.15	40'300	-6'753	31'817.88	1'729
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0	0	44.90	-45
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	0	0	44.90	-45
39	Imputations internes	33'547.15	40'300	-6'753	31'772.98	1'774
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	33'547.15	40'300	-6'753	31'772.98	1'774
11 1120	Sécurité routière (Chancellerie)	0.00	0	0	102.45	-102
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0	0	102.45	-102
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	0	0	102.45	-102
11 1400	Questions juridiques (Chancellerie)	-62'434.05	-58'000	-4'434	-69'104.09	6'670
31	Charges de biens et services et autres charg..	55.00	0	55	1'005.53	-951
31300.01	Frais postaux	0.00	0	0	1'000.00	-1'000
31300.02	Frais bancaires	0.00	0	0	5.53	-6
31810.00	Pertes sur créances effectives	55.00	0	55	0.00	55
36	Charges de transfert	100'786.65	77'000	23'787	85'315.45	15'471
36010.01	Contrôle des habitants - part Etat	99'077.15	68'000	31'077	82'310.95	16'766
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	1'709.50	9'000	-7'291	3'004.50	-1'295
42	Taxes	-163'275.70	-135'000	-28'276	-155'425.07	-7'851
42100.00	Emoluments administratifs	-163'275.70	-135'000	-28'276	-155'425.07	-7'851
11 1406	Office régional de l'état-civil (Chancellerie)	-15'459.55	150'500	-165'960	150'093.35	-165'553
36	Charges de transfert	-15'459.55	150'500	-165'960	150'093.35	-165'553
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	-15'459.55	150'500	-165'960	150'093.35	-165'553
11 1506	Service de défense incendie (Chancellerie)	17'261.20	20'300	-3'039	13'918.81	3'342
39	Imputations internes	17'261.20	20'300	-3'039	13'918.81	3'342
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	17'261.20	20'300	-3'039	13'918.81	3'342
11 1626	Organisation régionale de protection civile (Cha..	3'121.15	4'200	-1'079	3'978.75	-858
39	Imputations internes	3'121.15	4'200	-1'079	3'978.75	-858
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	3'121.15	4'200	-1'079	3'978.75	-858
11 2190	Direction et administration des écoles (Chancell..	64'563.90	77'400	-12'836	32'542.24	32'022
39	Imputations internes	64'563.90	77'400	-12'836	32'542.24	32'022
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	64'563.90	77'400	-12'836	32'542.24	32'022
11 3410	CSR et Combes (Chancellerie)	51'612.25	54'800	-3'188	56'356.78	-4'745
36	Charges de transfert	1'525.00	0	1'525	3'950.00	-2'425
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	1'525.00	0	1'525	3'950.00	-2'425
39	Imputations internes	50'087.25	54'800	-4'713	52'406.78	-2'320
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	50'087.25	54'800	-4'713	52'406.78	-2'320

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	0120	Exécutif (RH)	30000.00	Honoraires du Conseil communal	Diminution du paiement des allocations complémentaires.
12	0120	Exécutif (RH)	30591.00	Fonds de formation professionnelle	Inversion des chiffres avec le compte 30592.00 "cotisations au fonds LAE" lors de l'élaboration du budget.
12	0120	Exécutif (RH)	30592.00	Cotisations au fonds LAE	Voir ci-dessus.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
11 4220	Ambulances (Chancellerie)	30'915.20	32'000	-1'085	26'881.73	4'033
39	Imputations internes	30'915.20	32'000	-1'085	26'881.73	4'033
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	30'915.20	32'000	-1'085	26'881.73	4'033
11 5451	Crèches et garderies (Chancellerie)	53'225.00	46'000	7'225	33'718.44	19'507
39	Imputations internes	53'225.00	46'000	7'225	33'718.44	19'507
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	53'225.00	46'000	7'225	33'718.44	19'507
11 5796	Guichet social régional (Chancellerie)	88'357.90	99'400	-11'042	87'470.55	887
39	Imputations internes	88'357.90	99'400	-11'042	87'470.55	887
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	88'357.90	99'400	-11'042	87'470.55	887
11 7101	Approvisionnement en eau potable (Chancellerie)	9'838.25	9'300	538	6'204.04	3'634
39	Imputations internes	9'838.25	9'300	538	6'204.04	3'634
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	9'838.25	9'300	538	6'204.04	3'634
11 7301	Gestion des déchets des ménages (Chancellerie)	5'132.45	13'600	-8'468	11'204.55	-6'072
39	Imputations internes	7'750.80	13'600	-5'849	13'167.50	-5'417
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	7'750.80	13'600	-5'849	13'167.50	-5'417
43	Revenus divers	-2'618.35	0	-2'618	-1'962.95	-655
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-2'451.20	0	-2'451	-1'962.95	-488
43900.00	Autres revenus	-167.15	0	-167	0.00	-167
11 7710	Cimetières, crématoires (Chancellerie)	-1'720.00	-1'000	-720	-8'750.00	7'030
42	Taxes	-1'720.00	-1'000	-720	-8'750.00	7'030
42100.00	Emoluments administratifs	-1'720.00	-1'000	-720	-8'750.00	7'030
12	RH	17'368'132.47	17'097'210	270'922	16'382'037.58	986'095
	Charges	18'745'461.22	18'286'310	459'151	17'664'796.59	1'080'665
	Revenus	-1'377'328.75	-1'189'100	-188'229	-1'282'759.01	-94'570
12 0120	Exécutif (RH)	911'561.95	917'970	-6'408	891'577.55	19'984
30	Charges de personnel	861'563.95	867'970	-6'406	841'379.55	20'184
30000.02	Honoraires du Conseil communal	698'901.00	703'000	-4'099	701'845.55	-2'945
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0	0	-14'867.20	14'867
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	44'219.50	46'200	-1'981	43'215.40	1'004
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	93'821.40	94'900	-1'079	88'255.50	5'566
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'381.00	1'000	381	712.85	668
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	14'488.50	14'500	-12	14'162.20	326
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	6'347.25	6'500	-153	6'205.15	142
30591.00	Fonds de formation professionnelle	601.00	1'250	-649	586.15	15
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'241.50	620	622	1'213.95	28
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0	0	50.00	-50
30990.00	Autres charges du personnel	562.80	0	563	0.00	563
31	Charges de biens et services et autres charg..	49'998.00	50'000	-2	50'198.00	-200
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	49'998.00	50'000	-2	50'198.00	-200
12 0210	Administration des finances et des contributions ..	-113.85	-200	86	-576.40	463
46	Revenus de transfert	-113.85	-200	86	-576.40	463
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-113.85	-200	86	-576.40	463

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
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	Remboursement de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières accident et maladie ainsi que d'allocations de maternité.
12	0220	Services généraux, autres (RH)	30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais	Les indemnités journalières maladie et accident ne sont pas soumises aux charges sociales, d'où une diminution de ce poste.
12	0220	Services généraux, autres (RH)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Prise en charge de formations qui n'ont pas pu être intégrées dans le budget 2018.
12	0220	Services généraux (RH)	31300.03	Télécommunications	Les frais de téléphone et forfaits remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
12	0220	Services généraux (RH)	48300.00	Revenus divers extraordinaires	Remboursements rectificatifs de la caisse cantonale de compensation sur les cotisations 2017.
12	0290	Immeubles administratifs (RH)	31300.03	Télécommunications	Les frais de téléphone et forfaits remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
12	0290	Immeubles administratifs (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais de déplacement des employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
12	0290	Immeubles administratifs, autres (RH)	42600.00	Remboursements de tiers	Remboursement des charges relatives à la location indiquée ci-dessous.
12	0290	Immeubles administratifs, autres (RH)	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Un appartement de fonction est loué à un collaborateur; le loyer est directement prélevé de son salaire.
12	1110	Sécurité de proximité (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Intégration du versement des indemnités liées au service de piquet.
12	1110	Sécurité de proximité (RH)	30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	Augmentation de la cotisation en raison du versement des indemnités du service de piquet.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
12 0220	Services généraux, autres (RH)	1'998'166.10	2'219'900	-221'734	2'112'107.61	-113'942
30	Charges de personnel	3'326'371.00	3'374'800	-48'429	3'353'206.37	-26'835
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'690'982.35	2'700'000	-9'018	2'683'027.95	7'954
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-31'569.00	0	-31'569	84'711.15	-116'280
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-20'793.85	0	-20'794	-87'126.84	66'333
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	169'998.80	177'000	-7'001	166'662.20	3'337
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	328'096.65	325'000	3'097	331'954.20	-3'858
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'432.35	4'200	2'232	2'813.50	3'619
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compenss..	55'730.25	55'000	730	55'308.10	422
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	25'941.45	25'000	941	24'958.25	983
30591.00	Fonds de formation professionnelle	2'308.30	2'000	308	2'251.25	57
30592.00	Cotisations au fonds LAE	4'778.00	4'600	178	4'647.96	130
30610.00	Rentes ou parts de rente	0.00	0	0	4'759.50	-4'760
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	54'945.70	45'000	9'946	48'054.90	6'891
30990.00	Autres charges du personnel	39'520.00	37'000	2'520	31'184.25	8'336
31	Charges de biens et services et autres charg..	21'494.80	16'000	5'495	14'241.70	7'253
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	9'270.15	8'000	1'270	1'847.00	7'423
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	-15.00	15
31300.01	Frais postaux	0.00	0	0	7.00	-7
31300.03	Télécommunications	3'188.40	0	3'188	1'800.95	1'387
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	9'036.25	8'000	1'036	10'601.75	-1'566
46	Revenus de transfert	-14.65	0	-15	0.00	-15
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-14.65	0	-15	0.00	-15
48	Revenus extraordinaires	-26'133.00	0	-26'133	0.00	-26'133
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-26'133.00	0	-26'133	0.00	-26'133
49	Imputations internes	-1'323'552.05	-1'170'900	-152'652	-1'255'340.46	-68'212
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-1'323'552.05	-1'170'900	-152'652	-1'255'340.46	-68'212
12 0290	Immeubles administratifs, autres (RH)	1'251'888.30	1'276'200	-24'312	1'225'699.62	26'189
30	Charges de personnel	1'251'979.35	1'276'200	-24'221	1'227'535.07	24'444
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'032'692.30	1'053'000	-20'308	1'026'910.25	5'782
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	214.80	0	215	-21'740.45	21'955
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	62'522.40	66'000	-3'478	62'898.55	-376
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	111'353.40	112'000	-647	112'974.80	-1'621
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	12'656.35	12'500	156	13'608.32	-952
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compenss..	20'484.50	20'600	-116	20'607.35	-123
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	9'300.55	9'500	-199	9'656.55	-356
30591.00	Fonds de formation professionnelle	847.85	800	48	853.45	-6
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'757.20	1'800	-43	1'766.25	-9
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	150.00	0	150	0.00	150
31	Charges de biens et services et autres charg..	7'828.95	0	7'829	6'084.55	1'744
31300.03	Télécommunications	3'266.00	0	3'266	2'095.15	1'171
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'562.95	0	4'563	3'989.40	574
42	Taxes	-2'004.00	0	-2'004	-2'004.00	0
42600.00	Remboursements de tiers	-2'004.00	0	-2'004	-2'004.00	0
44	Revenus financiers	-5'916.00	0	-5'916	-5'916.00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-5'916.00	0	-5'916	-5'916.00	0
12 1110	Sécurité de proximité (RH)	476'646.30	447'610	29'036	415'764.98	60'881
30	Charges de personnel	180'439.60	177'610	2'830	154'238.45	26'201
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	146'859.60	145'000	1'860	134'534.60	12'325
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-851.00	0	-851	-9'005.35	8'154
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	9'262.45	9'600	-338	7'985.10	1'277
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	20'130.60	17'900	2'231	16'496.40	3'634
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	288.60	200	89	132.10	157
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compenss..	3'034.45	3'070	-36	2'616.45	418
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'329.25	1'400	-71	1'146.20	183

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	1110	Sécurité de proximité (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais de déplacement des employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
12	1120	Sécurité routière (RH)	30920.00	Soldes	Les soldes sont désormais payées par les RH mais budgétisées par les services concernés.
12	1500	Prévention incendie (RH)	30920.00	Soldes	Les soldes sont désormais payées par les RH mais budgétisées par les services concernés.
12	1506	Service de défense incendie (RH)	30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais	Les charges sociales relatives aux soldes n'ont pas pu être budgétisées, la gestion salariale a été reprise par les RH en cours d'année 2018.
12	1506	Service de défense incendie (RH)	30920.00	Soldes	Les soldes sont désormais payées par les RH mais budgétisées par les services concernés. Le dépassement est lié aux tempêtes de janvier 2018 (cf. compte 30920.00 / 15 1506).
12	2170	Bâtiments scolaires (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Diminution du versement des allocations complémentaires.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
30591.00	Fonds de formation professionnelle	125.85	130	-4	108.50	17
30592.00	Cotisations au fonds LAE	259.80	310	-50	224.45	35
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'261.70	0	1'262	945.00	317
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'261.70	0	1'262	945.00	317
39	Imputations internes	294'945.00	270'000	24'945	260'581.53	34'363
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	294'945.00	270'000	24'945	260'581.53	34'363
12 1120	Sécurité routière (RH)	12'995.90	0	12'996	9.15	12'987
30	Charges de personnel	12'995.90	0	12'996	9.15	12'987
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	25.90	0	26	9.15	17
30920.00	Soldes	12'970.00	0	12'970	0.00	12'970
12 1500	Prévention incendie (RH)	100'505.25	110'900	-10'395	107'994.64	-7'489
30	Charges de personnel	10'693.65	0	10'694	7.95	10'686
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	21.15	0	21	7.95	13
30920.00	Soldes	10'672.50	0	10'673	0.00	10'673
39	Imputations internes	89'811.60	110'900	-21'088	107'986.69	-18'175
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	89'811.60	110'900	-21'088	107'986.69	-18'175
12 1506	Service de défense incendie (RH)	530'453.65	268'700	261'754	291'609.48	238'844
30	Charges de personnel	242'393.60	0	242'394	15'902.29	226'491
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	6'059.15	0	6'059	11'047.95	-4'989
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	23.60	0	24	714.80	-691
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'085.60	0	1'086	3'672.60	-2'587
30591.00	Fonds de formation professionnelle	49.10	0	49	152.15	-103
30592.00	Cotisations au fonds LAE	89.20	0	89	314.79	-226
30920.00	Soldes	235'086.95	0	235'087	0.00	235'087
31	Charges de biens et services et autres charg..	4.70	0	5	6.50	-2
31300.01	Frais postaux	4.70	0	5	6.50	-2
39	Imputations internes	288'055.35	268'700	19'355	275'700.69	12'355
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	288'055.35	268'700	19'355	275'700.69	12'355
12 1626	Organisation régionale de protection civile (RH)	160'872.55	151'300	9'573	151'143.90	9'729
39	Imputations internes	160'872.55	151'300	9'573	151'143.90	9'729
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	160'872.55	151'300	9'573	151'143.90	9'729
12 2170	Bâtiments scolaires (RH)	313'987.70	320'990	-7'002	315'227.65	-1'240
30	Charges de personnel	313'794.50	320'990	-7'196	315'249.05	-1'455
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	258'471.70	261'000	-2'528	255'734.40	2'737
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-3'051.65	0	-3'052	0.00	-3'052
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	16'323.25	17'200	-877	16'340.25	-17
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	30'488.00	31'000	-512	31'275.85	-788
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'191.55	3'200	-8	3'521.05	-330
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	5'347.85	5'400	-52	5'352.25	-4
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	2'343.85	2'500	-156	2'346.35	-3
30591.00	Fonds de formation professionnelle	221.60	230	-8	221.10	1
30592.00	Cotisations au fonds LAE	458.35	460	-2	457.80	1
31	Charges de biens et services et autres charg..	193.20	0	193	-21.40	215
31300.03	Télécommunications	31.20	0	31	-21.40	53
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	162.00	0	162	0.00	162
12 2190	Direction et administration des écoles (RH)	373'357.25	332'210	41'147	344'467.10	28'890

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	2190	Direction et administration des écoles (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	L'effectif de base du secrétariat est de 2.50 EPT. Transfert de 0.20 EPT aux RH et création de poste de 0.50 EPT dans l'effectif total.
12	2190	Direction et administration des écoles (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 30108.00 / 120220.
12	2190	Direction et administration des écoles (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais de déplacement des employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
12	2192	Ecole obligatoire, autres (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Le départ d'un collaborateur, en cours d'année, a été repourvu avec un échelon salarial inférieur.
12	2192	Ecole obligatoire (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais de déplacement des employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
12	3410	CSR et Combes (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Le budget alloué au gardiennage n'a été que partiellement utilisé.
12	3410	CSR et Combes (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 30108.00 / 120220.
12	3410	CSR et Combes (RH)	30109.00	Remboursement de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières accident et maladie.
12	3410	CSR et Combes (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais de déplacement remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
12	3410	CSR et Combes (RH)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Les tâches administratives du dicastère sont désormais imputées à charge du Centre sportif.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
30	Charges de personnel	243'062.50	236'010	7'053	224'087.75	18'975
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	205'705.90	194'500	11'206	186'287.30	19'419
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-8'760.80	0	-8'761	-2'774.15	-5'987
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	13'837.05	12'500	1'337	11'580.55	2'257
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	24'776.75	22'500	2'277	22'862.10	1'915
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	457.15	280	177	193.05	264
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compenss..	4'533.40	3'900	633	3'794.15	739
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'936.70	1'800	137	1'662.60	274
30591.00	Fonds de formation professionnelle	187.85	200	-12	157.15	31
30592.00	Cotisations au fonds LAE	388.50	330	59	325.00	64
31	Charges de biens et services et autres charg..	6'008.40	0	6'008	267.20	5'741
31300.03	Télécommunications	0.00	0	0	25.00	-25
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	6'008.40	0	6'008	242.20	5'766
39	Imputations internes	124'286.35	96'200	28'086	120'112.15	4'174
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	124'286.35	96'200	28'086	120'112.15	4'174
12 2192	Ecole obligatoire, autres (RH)	224'350.60	236'520	-12'169	262'181.20	-37'831
30	Charges de personnel	222'510.10	236'520	-14'010	259'783.80	-37'274
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	184'376.35	197'000	-12'624	214'698.10	-30'322
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	11'806.35	13'100	-1'294	14'161.50	-2'355
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	19'902.80	19'500	403	23'428.45	-3'526
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	368.85	300	69	233.85	135
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compenss..	3'868.30	4'200	-332	4'639.95	-772
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'696.30	1'900	-204	2'032.65	-336
30591.00	Fonds de formation professionnelle	159.80	170	-10	191.90	-32
30592.00	Cotisations au fonds LAE	331.35	350	-19	397.40	-66
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'840.50	0	1'841	2'397.40	-557
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'840.50	0	1'841	2'397.40	-557
12 3210	Bibliothèques (RH)	18'380.65	19'610	-1'229	18'552.35	-172
30	Charges de personnel	18'380.65	19'610	-1'229	18'552.35	-172
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	16'726.20	17'800	-1'074	16'934.15	-208
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	1'071.90	1'200	-128	1'057.55	14
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	33.20	25	8	18.00	15
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compenss..	351.05	380	-29	346.45	5
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	154.00	160	-6	152.05	2
30591.00	Fonds de formation professionnelle	14.35	15	-1	14.30	0
30592.00	Cotisations au fonds LAE	29.95	30	0	29.85	0
12 3410	CSR et Combes (RH)	1'629'128.10	1'632'200	-3'072	1'568'770.56	60'358
30	Charges de personnel	1'535'249.10	1'585'700	-50'451	1'486'245.86	49'003
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'275'877.00	1'299'000	-23'123	1'257'195.70	18'681
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-9'285.20	0	-9'285	26'075.05	-35'360
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-11'913.00	0	-11'913	-61'156.15	49'243
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	80'742.15	85'000	-4'258	74'222.85	6'519
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	151'489.25	153'000	-1'511	146'629.00	4'860
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	5'009.65	6'300	-1'290	4'530.16	479
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compenss..	26'462.10	26'800	-338	24'857.40	1'605
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	11'203.30	12'000	-797	10'731.45	472
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'096.80	1'200	-103	1'029.60	67
30592.00	Cotisations au fonds LAE	2'268.25	2'400	-132	2'130.80	137
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'298.80	0	2'299	0.00	2'299
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'592.30	0	1'592	9'111.35	-7'519
31300.03	Télécommunications	513.40	0	513	268.60	245
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'078.90	0	1'079	2'155.00	-1'076
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	0	0	6'687.75	-6'688
39	Imputations internes	92'286.70	46'500	45'787	73'413.35	18'873
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	92'286.70	46'500	45'787	73'413.35	18'873

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	4220	Ambulances	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Le service a disposé d'un effectif de 14.35 EPT alors que le budget a été calculé sur la base de 16.1 EPT.
12	4220	Ambulances	30109.00	Remboursement de salaires du personnel administratif	Remboursement de redevances de formation et autres frais.
12	4220	Ambulances (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais de déplacement remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
12	4330	Service médical des écoles (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Les heures effectuées par le médecin scolaire sont inférieures aux prévisions.
12	4330	Service médical des écoles (DJE)	31300.03	Télécommunications	Indemnité téléphonique pour l'infirmière scolaire.
12	4330	Service médical des écoles (DJE)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Remboursement des frais de déplacements de l'infirmière scolaire.
12	5451	Crèches et garderies (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Augmentation de la capacité d'accueil validée par le Conseil général.
12	5451	Crèches et garderies (RH)	31300.03	Télécommunications	Forfaits téléphoniques, non-budgétés, attribués aux responsables de sites des structures d'accueil extrascolaire.
12	5451	Crèches et garderies (RH)	31320.00	Honoraires de conseillers externes (RH)	Etude relative à la santé au travail pour les femmes enceintes, non-budgétée, mais s'étant révélée urgente pour respecter les prescriptions légales en la matière.
12	5451	Crèches et garderies (RH)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	L'imputation des frais de formations non prévues dans le budget et l'implication du personnel administratif plus important que prévu expliquent cette augmentation.
12	5452	Crèches et garderies (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 30108.00 / 120220.
12	5796	Guichet social régional (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Remplacement d'incapacités de travail compensées par le versement des indemnités journalières du compte 30109.00.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
12 4220	Ambulances (RH)	1'832'129.02	2'031'500	-199'371	1'745'861.92	86'267
30	Charges de personnel	1'808'853.97	2'000'200	-191'346	1'709'789.02	99'065
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'478'858.05	1'622'000	-143'142	1'416'632.50	62'226
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-2'371.10	0	-2'371	-6'376.25	4'005
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-18'042.15	0	-18'042	-16'023.60	-2'019
30400.00	Allocations pour enfants et de formation	4'712.70	0	4'713	0.00	4'713
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	91'665.26	104'000	-12'335	91'076.23	589
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	182'103.55	205'000	-22'896	162'003.80	20'100
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'169.82	4'800	-630	5'508.58	-1'339
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	30'269.07	32'500	-2'231	29'986.90	282
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	12'298.10	14'700	-2'402	11'794.45	504
30590.00	Cotisations pont AVS	11'053.00	13'000	-1'947	11'123.70	-71
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'253.12	1'400	-147	1'241.45	12
30592.00	Cotisations au fonds LAE	2'594.55	2'800	-205	2'571.26	23
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0	0	250.00	-250
30920.00	Soldes	10'290.00	0	10'290	0.00	10'290
31	Charges de biens et services et autres charg..	7'018.25	0	7'018	4'068.30	2'950
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	7'018.25	0	7'018	4'068.30	2'950
39	Imputations internes	16'256.80	31'300	-15'043	32'004.60	-15'748
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	16'256.80	31'300	-15'043	32'004.60	-15'748
12 4330	Service médical des écoles (RH)	59'850.95	64'900	-5'049	54'530.25	5'321
30	Charges de personnel	58'313.05	64'900	-6'587	53'613.25	4'700
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	49'002.50	55'000	-5'998	45'240.55	3'762
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	3'043.75	3'500	-456	2'653.50	390
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	4'697.25	4'500	197	4'372.50	325
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	99.85	80	20	45.65	54
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	997.00	1'100	-103	869.40	128
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	346.10	600	-254	321.15	25
30591.00	Fonds de formation professionnelle	41.10	40	1	36.20	5
30592.00	Cotisations au fonds LAE	85.50	80	6	74.30	11
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'537.90	0	1'538	917.00	621
31300.03	Télécommunications	168.00	0	168	42.00	126
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'369.90	0	1'370	875.00	495
12 5451	Crèches et garderies (RH)	2'527'988.00	2'122'600	405'388	2'088'933.62	439'054
30	Charges de personnel	2'424'043.20	2'057'300	366'743	1'999'895.47	424'148
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'032'096.85	1'713'500	318'597	1'717'735.45	314'361
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	9'769.45	0	9'769	-7'444.35	17'214
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-36'043.25	-45'000	8'957	-61'516.45	25'473
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	125'131.05	113'000	12'131	106'041.45	19'090
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	223'799.90	217'000	6'800	188'649.80	35'150
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'394.00	2'500	1'894	1'683.67	2'710
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	40'997.70	35'500	5'498	34'743.25	6'254
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	18'683.90	16'000	2'684	15'584.70	3'099
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'697.65	1'600	98	1'439.55	258
30592.00	Cotisations au fonds LAE	3'515.95	3'200	316	2'978.40	538
31	Charges de biens et services et autres charg..	4'517.95	0	4'518	4'078.45	440
31300.03	Télécommunications	840.00	0	840	210.65	629
31320.00	Honoraires de conseillers externes	3'677.95	0	3'678	0.00	3'678
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	0	0	3'867.80	-3'868
39	Imputations internes	99'426.85	65'300	34'127	84'959.70	14'467
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	99'426.85	65'300	34'127	84'959.70	14'467
12 5796	Guichet social régional (RH)	1'329'263.00	1'334'950	-5'687	1'272'579.55	56'683
30	Charges de personnel	1'300'100.65	1'308'450	-8'349	1'241'638.60	58'462
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'085'533.50	1'068'000	17'534	1'055'297.15	30'236

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	5796	Guichet social régional (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 30108.00 / 120220.
12	5796	Guichet social régional (RH)	30109.00	Remboursement de salaires du personnel administratif	Voir commentaire du 30100.00 / 125796.
12	5796	Guichet social régional (RH)	30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais	Les indemnités journalières maladie et accident ne sont pas soumises aux charges sociales, d'où une diminution de ce poste.
12	5796	Guichet social régional (RH)	30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnités journalières	Budget surévalué.
12	5796	Guichet social régional (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais de déplacement remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
12	6150	Routes communales (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Intégration des indemnités liées au service de piquet et remplacement d'incapacités de travail, compensées par le versement des indemnités journalières du compte 30109.00.
12	6150	Routes communales (RH)	30109.00	Remboursement de salaires du personnel administratif	Voir ci-dessus.
12	6150	Routes communales (RH)	30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais	Les indemnités journalières maladie et accident ne sont pas soumises aux charges sociales, d'où une diminution de ce poste.
12	6150	Routes communales (RH)	30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	Augmentation de la cotisation en raison du versement des indemnités du service de piquet.
12	6150	Routes communales (RH)	30590.00	Cotisations pont AVS	Exonération momentanée des primes pour un collaborateur et arrêt de cotisations suite à un décès.
12	6150	Routes communales (RH)	31300.03	Télécommunications	Les frais de téléphone et forfaits remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
12	7201	Approvisionnement en eau potable (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Versement d'allocations complémentaires.
12	7201	Traitement des eaux usées (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Le départ d'un collaborateur, en cours d'année, a été repourvu avec un échelon salarial inférieur.
12	7201	Traitement des eaux usées (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	Voir commentaire du 30108.00 / 120220.
12	7201	Traitement des eaux usées (RH)	30109.00	Remboursement de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières accident et maladie.
12	7201	Traitement des eaux usées (RH)	30590.00	Cotisations pont AVS	Diminution des cotisations suite au départ d'un collaborateur.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	50.40	0	50	1'223.95	-1'174
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-25'341.75	0	-25'342	-37'199.38	11'858
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	67'255.90	70'200	-2'944	65'451.80	1'804
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	136'055.15	130'800	5'255	122'323.60	13'732
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'930.70	1'600	331	774.48	1'156
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	22'035.85	22'100	-64	21'443.95	592
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	9'779.20	12'800	-3'021	9'598.05	181
30591.00	Fonds de formation professionnelle	912.75	950	-37	887.60	25
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'888.95	2'000	-111	1'837.40	52
31	Charges de biens et services et autres charg..	4'313.15	0	4'313	4'047.50	266
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'313.15	0	4'313	4'047.50	266
39	Imputations internes	24'849.20	26'500	-1'651	26'893.45	-2'044
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	24'849.20	26'500	-1'651	26'893.45	-2'044
12 6150	Routes communales (RH)	2'541'770.77	2'553'200	-11'429	2'534'131.33	7'639
30	Charges de personnel	2'539'090.02	2'553'200	-14'110	2'532'094.23	6'996
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'101'125.10	2'061'000	40'125	2'086'971.85	14'153
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-61'228.18	0	-61'228	-50'004.98	-11'223
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	125'885.90	134'500	-8'614	127'444.80	-1'559
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	268'427.35	240'000	28'427	252'587.98	15'839
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	23'963.75	25'200	-1'236	27'461.10	-3'497
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	41'245.25	42'200	-955	41'755.25	-510
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	18'009.65	19'000	-990	18'292.65	-283
30590.00	Cotisations pont AVS	21'502.55	26'000	-4'497	22'253.18	-751
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'707.80	1'700	8	1'729.55	-22
30592.00	Cotisations au fonds LAE	-1'549.15	3'600	-5'149	3'580.35	-5'130
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0	0	22.50	-23
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'680.75	0	2'681	2'037.10	644
31300.03	Télécommunications	2'680.75	0	2'681	1'709.10	972
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	0	0	328.00	-328
12 7101	Approvisionnement en eau potable (RH)	325'813.70	300'130	25'684	292'520.10	33'294
30	Charges de personnel	286'070.15	281'230	4'840	266'406.40	19'664
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	227'209.40	225'000	2'209	217'238.70	9'971
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	3'218.20	0	3'218	-5'204.25	8'422
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	14'518.25	15'000	-482	13'845.75	673
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	27'856.20	28'000	-144	27'387.00	469
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'653.05	2'800	-147	2'870.70	-218
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	4'757.15	4'700	57	4'536.90	220
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	2'100.10	2'100	0	1'987.35	113
30590.00	Cotisations pont AVS	3'153.00	3'000	153	3'167.40	-14
30591.00	Fonds de formation professionnelle	196.85	210	-13	187.85	9
30592.00	Cotisations au fonds LAE	407.95	420	-12	389.00	19
31	Charges de biens et services et autres charg..	276.00	0	276	969.00	-693
31300.03	Télécommunications	276.00	0	276	969.00	-693
39	Imputations internes	39'467.55	18'900	20'568	25'144.70	14'323
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	39'467.55	18'900	20'568	25'144.70	14'323
12 7201	Traitement des eaux usées (RH)	151'853.78	175'070	-23'216	129'457.02	22'397
30	Charges de personnel	140'813.53	168'570	-27'756	123'783.07	17'030
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	121'033.95	135'000	-13'966	162'018.25	-40'984
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-3'557.70	0	-3'558	2'179.15	-5'737
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-5'344.22	0	-5'344	-73'198.27	67'854
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	7'250.90	8'600	-1'349	8'090.40	-840
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	15'122.25	15'500	-378	18'328.97	-3'207
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'417.85	1'650	-232	1'743.05	-325
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'375.60	2'700	-324	2'650.35	-275
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'040.90	1'250	-209	1'161.35	-120
30590.00	Cotisations pont AVS	1'172.20	3'500	-2'328	472.37	700

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
12	8200	Sylviculture (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Intégration des indemnités liées au service de piquet.
12	8200	Sylviculture (RH)	30109.00	Remboursement de salaires du personnel administratif	Remboursement d'indemnités journalières accident et maladie.
12	8200	Sylviculture (RH)	30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	Augmentation de la cotisation en raison du versement des indemnités du service de piquet.
12	8200	Sylviculture (RH)	31300.03	Télécommunications	Les frais de téléphone et forfaits remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
12	8200	Sylviculture (RH)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais de déplacement remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
12	8731	Chauffages à distances (RH)	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Suite au départ d'un collaborateur, le poste a été repourvu en cours d'année.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
30591.00	Fonds de formation professionnelle	98.40	120	-22	110.05	-12
30592.00	Cotisations au fonds LAE	203.40	250	-47	227.40	-24
31	Charges de biens et services et autres charg..	799.90	0	800	312.00	488
31300.03	Télécommunications	287.50	0	288	312.00	-25
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	512.40	0	512	0.00	512
39	Imputations internes	10'240.35	6'500	3'740	5'361.95	4'878
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	10'240.35	6'500	3'740	5'361.95	4'878
12 7301	Gestion des déchets des ménages (RH)	62'217.75	66'200	-3'982	73'792.65	-11'575
39	Imputations internes	62'217.75	66'200	-3'982	73'792.65	-11'575
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	62'217.75	66'200	-3'982	73'792.65	-11'575
12 8200	Sylviculture (RH)	513'214.10	495'250	17'964	461'924.50	51'290
30	Charges de personnel	504'399.20	495'250	9'149	452'587.30	51'812
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	398'191.20	394'000	4'191	365'184.05	33'007
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-1'813.10	0	-1'813	-2'931.60	1'119
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	24'849.65	25'000	-150	21'936.30	2'913
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	52'537.80	45'000	7'538	38'595.80	13'942
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	12'018.80	11'500	519	13'248.30	-1'230
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	8'142.05	8'000	142	7'187.40	955
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	3'867.70	3'700	168	3'576.60	291
30590.00	Cotisations pont AVS	5'570.20	7'000	-1'430	4'876.80	693
30591.00	Fonds de formation professionnelle	336.80	350	-13	297.40	39
30592.00	Cotisations au fonds LAE	698.10	700	-2	616.25	82
31	Charges de biens et services et autres charg..	8'814.90	0	8'815	9'337.20	-522
31300.03	Télécommunications	1'104.00	0	1'104	1'064.00	40
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	7'710.90	0	7'711	8'273.20	-562
12 8731	Chauffages à distance (RH)	41'446.15	37'500	3'946	42'699.40	-1'253
30	Charges de personnel	20'610.15	24'900	-4'290	24'454.30	-3'844
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	16'658.50	19'900	-3'242	19'728.60	-3'070
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	1'067.45	1'300	-233	1'264.85	-197
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	2'127.60	2'700	-572	2'540.40	-413
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	208.80	300	-91	272.35	-64
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	349.90	400	-50	414.10	-64
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	153.25	200	-47	181.35	-28
30591.00	Fonds de formation professionnelle	14.60	0	15	16.95	-2
30592.00	Cotisations au fonds LAE	30.05	100	-70	35.70	-6
39	Imputations internes	20'836.00	12'600	8'236	18'245.10	2'591
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	20'836.00	12'600	8'236	18'245.10	2'591
12 9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2 (RH)	-19'595.20	-18'000	-1'595	-18'922.15	-673
46	Revenus de transfert	-19'595.20	-18'000	-1'595	-18'922.15	-673
46900.00	Redistribution taxe CO2	-19'595.20	-18'000	-1'595	-18'922.15	-673
14	SPPI	-216'416.45	-88'650	-127'766	-210'155.86	-6'261
	Charges	122'275.55	202'450	-80'174	154'842.17	-32'567
	Revenus	-338'692.00	-291'100	-47'592	-364'998.03	26'306
14 1110	Sécurité de proximité (SPPI)	-292'940.55	-229'750	-63'191	-290'736.08	-2'204
31	Charges de biens et services et autres charg..	21'196.45	38'450	-17'254	54'672.40	-33'476
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'980.95	2'000	-19	1'512.40	469
31010.02	Carburants	3'256.80	3'500	-243	3'000.00	257
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	2'732.15	3'000	-268	2'393.10	339
31200.04	Déchets	0.00	50	-50	0.00	0

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
14	1110	Sécurité de proximité (SPP)	31300.00	Prestations de services de tiers	Aucun mandat n'a été demandé pour des rondes de surveillance supplémentaires par une société privée de sécurité pour les week-ends à Fleurier.
14	1110	Sécurité de proximité (SPP)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Moins de dépenses.
14	1110	Sécurité de proximité (SPP)	41200.00	Revenus de concessions	Davantage de marchands au marché de Fleurier et aux foires. Augmentation du prix au mètre carré des terrasses des établissements publics.
14	1110	Sécurité de proximité (SPP)	42700.00	Amendes	Les automobilistes respectent mieux les mesures hivernales et les zones bleues.
14	1110	Sécurité de proximité (SPP)	43009.00	Autres revenus d'exploitation	Mise à disposition des agents de sécurité publique et auxiliaires de circulation pour la régulation du trafic au chantier H10 à Travers (+ Fr. 1'500.-).
14	1110	Sécurité de proximité (SPP)	46110.00	Dédommagements des cantons et des concordats	Budget sous-estimé; le nombre de commandements de payer reste stable.
14	1120	Sécurité routière (SPP)	30920.00	Soldes	Les soldes sont désormais payées par les RH mais budgétisées par les services concernés.
14	1120	Sécurité routière (SPP)	49100.00	Imputations internes pour prestations de services	Davantage d'heures effectuées par les auxiliaires de circulation dans le cadre des manifestations (+ Fr. 3'000.- pour le Comptoir du Val-de-Travers à Couvet).
14	1500	Prévention incendie (SPP)	30920.00	Soldes	Les soldes sont désormais payées par les RH mais budgétisées par les services concernés.
14	1500	Prévention incendie (SPP)	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Par manque de temps des services concernés, le renouvellement des bornes hydrantes n'a pas pu être réalisé dans sa totalité.
14	1500	Prévention incendie (SPP)	46340.00	Subvention des entreprises publiques	Les nouvelles bornes hydrantes ont été posées pour le chantier de la H10 à Travers et les subventions sont comptabilisées sur les comptes de ce dernier.
14	1610	Défense militaire (SPP)	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Prise en charge financière des études environnementales pour le stand de tir régional.
14	1610	Défense militaire (SPP)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Moins de demandes des sociétés de tir.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
31300.00	Prestations de services de tiers	5'818.50	20'000	-14'182	20'340.95	-14'522
31300.03	Télécommunications	1'085.75	1'200	-114	944.70	141
31370.00	Impôts et taxes	1'270.45	1'500	-230	1'119.00	151
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	1'677.15	2'000	-323	3'222.65	-1'546
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	200	-200	938.30	-938
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'374.70	5'000	-1'625	21'201.30	-17'827
36	Charges de transfert	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
41	Patentes et concessions	-24'747.00	-17'000	-7'747	-20'083.25	-4'664
41200.00	Revenus de concessions	-24'747.00	-17'000	-7'747	-20'083.25	-4'664
42	Taxes	-23'187.50	-30'000	6'813	-19'653.23	-3'534
42700.00	Amendes	-23'187.50	-30'000	6'813	-19'653.23	-3'534
43	Revenus divers	-2'715.00	-1'000	-1'715	-524.90	-2'190
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-2'715.00	-1'000	-1'715	-524.90	-2'190
44	Revenus financiers	-27'689.50	-30'000	2'311	-28'864.10	1'175
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-27'689.50	-30'000	2'311	-28'864.10	1'175
46	Revenus de transfert	-235'598.00	-190'000	-45'598	-281'283.00	45'685
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-235'598.00	-190'000	-45'598	-281'283.00	45'685
49	Imputations internes	-5'200.00	-5'200	0	0.00	-5'200
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-5'200.00	-5'200	0	0.00	-5'200
14 1120	Sécurité routière (SPPI)	-11'219.60	7'800	-19'020	969.55	-12'189
30	Charges de personnel	0.00	15'000	-15'000	8'650.00	-8'650
30920.00	Soldes	0.00	15'000	-15'000	8'650.00	-8'650
31	Charges de biens et services et autres charg..	7'510.40	7'800	-290	5'609.55	1'901
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'979.45	2'000	-21	1'996.55	-17
31010.02	Carburants	327.55	400	-72	256.95	71
31050.00	Denrées alimentaires	32.50	0	33	0.00	33
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	2'959.80	3'000	-40	3'016.00	-56
31300.03	Télécommunications	150.00	300	-150	0.00	150
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	100	-100	0.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	2'061.10	2'000	61	340.05	1'721
49	Imputations internes	-18'730.00	-15'000	-3'730	-13'290.00	-5'440
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-18'730.00	-15'000	-3'730	-13'290.00	-5'440
14 1500	Prévention incendie (SPPI)	72'249.25	103'800	-31'551	75'004.47	-2'755
30	Charges de personnel	0.00	17'000	-17'000	9'730.00	-9'730
30920.00	Soldes	0.00	17'000	-17'000	9'730.00	-9'730
31	Charges de biens et services et autres charg..	72'874.25	89'300	-16'426	66'374.02	6'500
31050.00	Denrées alimentaires	50.00	0	50	0.00	50
31300.00	Prestations de services de tiers	232.45	300	-68	232.00	0
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	70'700.65	87'000	-16'299	63'418.32	7'282
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'891.15	2'000	-109	2'723.70	-833
42	Taxes	-625.00	-500	-125	-1'099.55	475
42500.00	Ventes	-625.00	-500	-125	-1'099.55	475
46	Revenus de transfert	0.00	-2'000	2'000	0.00	0
46340.00	Subventions des entreprises publiques	0.00	-2'000	2'000	0.00	0
14 1610	Défense militaire (SPPI)	8'379.45	7'200	1'179	3'418.00	4'961
31	Charges de biens et services et autres charg..	5'879.45	4'000	1'879	918.00	4'961
31320.00	Honoraires de conseillers externes	3'279.45	0	3'279	0.00	3'279
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	2'600.00	4'000	-1'400	918.00	1'682

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
14	3420	Loisirs (SPPI)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Ces imputations ont été comptabilisées dans le service Culture, loisirs et sports (32 3420).
14	4340	Contrôle des denrées alimentaires (SPPI)	31300.00	Prestations de services de tiers	L'indemnité de notre contrôleuse de champignons a été comptabilisée par les RH sur les salaires.
14	4900	Santé publique, autres (SPPI)	31300.00	Prestations de services de tiers	Mandat pour la régulation des pigeons.
14	4900	Santé publique, autres (SPPI)	31900.00	Autres charges d'exploitation	Les montants ont été comptabilisés au 31300.00.
15	1506	SDIS	30920.00	Soldes	Les soldes sont désormais payées par les RH mais budgétisées par les services concernés.
15	1506	SDIS	31010.02	Carburants	Dépassement lié aux tempêtes de janvier 2018 et formation sur le nouveau véhicule tonne-pompe.
15	1506	SDIS	31020.00	Imprimés, publications	Dépassement dû au financement de la campagne publicitaire du recrutement cantonalisé.
15	1506	SDIS	31050.00	Denrées alimentaires	Dépassement lié aux tempêtes de janvier 2018 (env. 600 repas).



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
36	Charges de transfert	2'500.00	3'200	-700	2'500.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	2'500.00	3'200	-700	2'500.00	0
14 2190	Direction et administration des écoles (SPPI)	5'200.00	5'200	0	0.00	5'200
39	Imputations internes	5'200.00	5'200	0	0.00	5'200
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	5'200.00	5'200	0	0.00	5'200
14 3420	Loisirs (SPPI)	0.00	15'000	-15'000	0.00	0
39	Imputations internes	0.00	15'000	-15'000	0.00	0
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	15'000	-15'000	0.00	0
14 4220	Ambulances (SPPI)	0.00	0	0	317.45	-317
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0	0	317.45	-317
31060.00	Matériel médical et sanitaire	0.00	0	0	317.45	-317
14 4340	Contrôle des denrées alimentaires (SPPI)	-85.00	1'300	-1'385	870.75	-956
31	Charges de biens et services et autres charg..	115.00	1'500	-1'385	1'070.75	-956
31300.00	Prestations de services de tiers	40.00	1'500	-1'460	1'070.75	-1'031
31300.05	Cotisations	75.00	0	75	0.00	75
46	Revenus de transfert	-200.00	-200	0	-200.00	0
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-200.00	-200	0	-200.00	0
14 4900	Santé publique, autres (SPPI)	2'000.00	800	1'200	0.00	2'000
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'000.00	1'000	1'000	0.00	2'000
31300.00	Prestations de services de tiers	2'000.00	0	2'000	0.00	2'000
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
42	Taxes	0.00	-200	200	0.00	0
42100.00	Emoluments administratifs	0.00	-200	200	0.00	0
15	SDIS	302'574.36	599'500	-296'926	390'216.52	-87'642
	Charges	510'134.33	745'500	-235'366	617'768.35	-107'634
	Revenus	-207'559.97	-146'000	-61'560	-227'551.83	19'992
15 1500	Prévention incendie (SDIS)	0.00	0	0	91'444.65	-91'445
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0	0	416.85	-417
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	38.00	-38
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	0	0	378.85	-379
36	Charges de transfert	0.00	0	0	91'027.80	-91'028
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	0.00	0	0	91'027.80	-91'028
15 1506	Service de défense incendie (SDIS)	165'711.41	459'800	-294'089	290'990.27	-125'279
30	Charges de personnel	65.30	200'000	-199'935	190'042.55	-189'977
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-2'350.00	0	-2'350	0.00	-2'350
30920.00	Soldes	2'415.30	200'000	-197'585	190'042.55	-187'627
31	Charges de biens et services et autres charg..	360'709.83	392'800	-32'090	315'302.05	45'408
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'356.48	5'000	356	3'970.70	1'386
31010.02	Carburants	14'800.45	13'000	1'800	9'000.00	5'800
31020.00	Imprimés, publications	6'298.30	2'000	4'298	1'747.20	4'551
31050.00	Denrées alimentaires	7'717.65	4'000	3'718	3'836.45	3'881
31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	26'886.25	27'000	-114	25'253.65	1'633

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
15	1506	SDIS	31130.00	Matériel informatique	Peu de pannes et de renouvellement du matériel informatique.
15	1506	SDIS	31200.04	Déchets	Diminution des déchets.
15	1506	SDIS	31300.03	Télécommunications	Léger dépassement dû au remplacement en cours des terminaux Polycom.
15	1506	SDIS	31300.05	Cotisations	Baisse des cotisations dues à la Fédération des sapeurs-pompiers du canton de Neuchâtel.
15	1506	SDIS	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Le financement de l'étude ODIN n'a pas été facturé par ECAP en 2018.
15	1506	SDIS	31340.00	Primes d'assurances	Les primes d'assurance du tonne-pompe, livré en cours d'année, n'ont été que partielles en 2018.
15	1506	SDIS	31360.00	Honoraires d'activité de la médecine privée	Diminution des examens médicaux liés aux recrues, porteurs appareils respiratoires et permis C/C1.
15	1506	SDIS	31370.00	Impôts et taxes	Diminution du nombre de remorques et retards des expertises techniques SCAN.
15	1506	SDIS	31380.00	Cours, examens et conseils	1 seul permis C1 au lieu de 2 prévus, formation des recrues moins onéreuse que prévu.
15	1506	SDIS	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Dépassement dû aux réparations non budgétées du camion-échelle.
15	1506	SDIS	31810.00	Pertes sur créances effectives	Abandon d'une facture liée à une pollution en 2013.
15	1506	SDIS	42400.00	Taxes et prestations de services	Diminution des interventions facturables.
15	1506	SDIS	42500.00	Ventes	Vente de véhicules et remorques.
15	1506	SDIS	42600.00	Remboursement de tiers	Subvention ECAP des dégâts dus à la tempête Eleanor au hangar de Boveresse (toiture).
15	1506	SDIS	43900.00	Autres revenus	Don suite à une intervention de sauvetage.
15	1506	SDIS	44720.00	Paiements pour utilisation de biens-fonds PA	Baisse du nombre de locations.
15	1506	SDIS	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Budget 2018 sous-évalué lié aux incertitudes relatives aux subventions des missions de secours.
15	1507	SDIS/JSP	31050.00	Denrées alimentaires	Organisation du 20e anniversaire des jeunes sapeurs-pompiers non budgétée.
15	1507	SDIS/JSP	31120.00	Vêtements, linge, rideaux	Moins d'achat de tenues d'attente.
15	1507	SDIS/JSP	31380.00	Cours, examens et conseils	Location d'un container pour feux d'huiles non budgétée.
15	4220	Sauvetage (SDIS)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Le montant final dépend d'une clé de répartition fournie par l'ECAP (missions de secours), qui peut différer du budget.
15	6190	Routes, autres (SDIS)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Le montant final dépend d'une clé de répartition fournie par l'ECAP (missions de secours), qui peut différer du budget.
15	6220	Trafic régional (SDIS)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Le montant final dépend d'une clé de répartition fournie par l'ECAP (missions de secours), qui peut différer du budget.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	80'151.40	80'000	151	77'964.85	2'187
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	64'267.25	64'000	267	63'092.00	1'175
31130.00	Matériel informatique	272.00	500	-228	532.00	-260
31200.04	Déchets	171.00	1'000	-829	580.35	-409
31300.01	Frais postaux	22.00	0	22	0.00	22
31300.03	Télécommunications	24'522.30	22'500	2'022	16'551.10	7'971
31300.05	Cotisations	2'572.05	5'300	-2'728	2'597.10	-25
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	7'412.80	23'600	-16'187	8'385.90	-973
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	3'883.60	7'000	-3'116	7'391.80	-3'508
31370.00	Impôts et taxes	142.75	300	-157	365.25	-223
31380.00	Cours, examens et conseils	43'301.35	65'000	-21'699	44'334.55	-1'033
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	43'192.05	40'000	3'192	31'561.80	11'630
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	24'212.65	25'600	-1'387	11'786.70	12'426
31810.00	Pertes sur créances effectives	2'390.50	1'000	1'391	2'067.70	323
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'137.00	3'000	137	4'282.95	-1'146
36	Charges de transfert	12'235.00	12'500	-265	12'235.00	0
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	12'235.00	12'500	-265	12'235.00	0
39	Imputations internes	261.25	0	261	962.50	-701
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	261.25	0	261	962.50	-701
42	Taxes	-20'861.40	-25'000	4'139	-34'476.40	13'615
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-11'711.40	-25'000	13'289	-22'257.90	10'547
42500.00	Ventes	-9'150.00	0	-9'150	-9'570.00	420
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	0	0	-2'648.50	2'649
43	Revenus divers	-300.00	0	-300	0.00	-300
43900.00	Autres revenus	-300.00	0	-300	0.00	-300
46	Revenus de transfert	-183'698.57	-120'500	-63'199	-189'375.43	5'677
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-183'698.57	-120'500	-63'199	-189'375.43	5'677
49	Imputations internes	-2'700.00	0	-2'700	-3'700.00	1'000
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-2'700.00	0	-2'700	-3'700.00	1'000
15 1507	Jeunes sapeurs-pompiers (SDIS)	7'707.40	7'700	7	7'781.60	-74
30	Charges de personnel	2'194.50	2'500	-306	2'745.50	-551
30920.00	Soldes	2'194.50	2'500	-306	2'745.50	-551
31	Charges de biens et services et autres charg..	5'512.90	5'700	-187	5'036.10	477
31050.00	Denrées alimentaires	1'742.25	1'500	242	840.10	902
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	3'504.10	4'000	-496	2'348.00	1'156
31380.00	Cours, examens et conseils	266.55	200	67	1'848.00	-1'581
46	Revenus de transfert	0.00	-500	500	0.00	0
46340.00	Subventions des entreprises publiques	0.00	-500	500	0.00	0
15 4220	Sauvetage (SDIS)	5'161.90	6'700	-1'538	0.00	5'162
36	Charges de transfert	5'161.90	6'700	-1'538	0.00	5'162
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	5'161.90	6'700	-1'538	0.00	5'162
15 6190	Routes, autres (SDIS)	77'536.35	66'300	11'236	0.00	77'536
36	Charges de transfert	77'536.35	66'300	11'236	0.00	77'536
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	77'536.35	66'300	11'236	0.00	77'536
15 6220	Trafic régional (SDIS)	1'290.50	100	1'191	0.00	1'291
36	Charges de transfert	1'290.50	100	1'191	0.00	1'291
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	1'290.50	100	1'191	0.00	1'291

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
15	7610	Protection de l'air et du climat (SDIS)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Le montant final dépend d'une clé de répartition fournie par l'ECAP (missions de secours), qui peut différer du budget.
15	7690	Lutte contre la pollution de l'environnement (SDIS)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Le montant final dépend d'une clé de répartition fournie par l'ECAP (missions de secours), qui peut différer du budget.
16	1626	OPC	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Fluctuant en fonction des consommables au poste de commandement.
16	1626	OPC	31010.02	Carburants	Fluctuant en fonction des interventions d'urgence et des engagements.
16	1626	OPC	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	Nous avions en projet d'acquiescer une remorque fermée. Cela nous a été refusé par le SSCM.
16	1626	OPC	31330.03	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. Revu à la baisse pour 2019.
16	1626	OPC	31370.00	Impôts et taxes	Une expertise de véhicule prévue en 2017 a été repoussée en 2018.
16	1626	OPC	31590.00	Entretien d'autres biens meubles	Un peu moins d'entretien en lavage des linges, habits et autres textiles de la construction protégée.
16	1626	OPC	42600.00	Remboursement de tiers	Remboursements plus importants que prévus. Dépendant des prestations données et refacturées (par ex: exercices pratiques avec l'Ecole supérieure de soins ambulanciers et interventions au profit de la collectivité IPPC).
16	1626	OPC	44720.00	Paiements pour utilisations des biens-fonds PA	Location de la construction protégée plus importante (nuitées) lors de l'exercice ESAMB.
16	1626	OPC	46300.00	Subventions de la Confédération	La Confédération nous a retiré Fr. 1000.- sur les subventions car le SSCM a décidé de ne pas appliquer la directive en équipement téléphonique de la construction protégée. Ce qui devrait nous être favorable pour les coûts de téléphonie à venir (IP SIEN).
17	4220	Ambulances	30900.00	Formation et perfectionnement	Formation de certains ambulanciers moins chère que prévu (report sur 2019), diverses formations non nécessaire ou non suivies (BLS, PHTLS). Ecolages plus bas que prévus.
17	4220	Ambulances	30910.00	Recrutement du personnel	Recherche de cadres (responsables formation et qualité) non prévue au budget.
17	4220	Ambulances	30920.00	Soldes	Première année complète. Varie selon le nombre d'interventions des premiers répondants sanitaires.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
15 7610	Protection de l'air et du climat (SDIS)	29'681.05	45'200	-15'519	0.00	29'681
36	Charges de transfert	29'681.05	45'200	-15'519	0.00	29'681
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	29'681.05	45'200	-15'519	0.00	29'681
15 7690	Lutte contre la pollution de l'environnement (SDI..	15'485.75	13'700	1'786	0.00	15'486
36	Charges de transfert	15'485.75	13'700	1'786	0.00	15'486
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	15'485.75	13'700	1'786	0.00	15'486
16	OPC	-32'053.21	-22'600	-9'453	-3'396.19	-28'657
	Charges	184'653.84	198'100	-13'446	176'020.94	8'633
	Revenus	-216'707.05	-220'700	3'993	-179'417.13	-37'290
16 1620	Protection civile (OPC)	150'556.00	153'400	-2'844	153'356.00	-2'800
36	Charges de transfert	150'556.00	153'400	-2'844	153'356.00	-2'800
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	150'556.00	153'400	-2'844	153'356.00	-2'800
16 1626	Organisation régionale de protection civile (OPC)	-182'609.21	-176'000	-6'609	-156'752.19	-25'857
30	Charges de personnel	0.00	0	0	3'217.00	-3'217
30920.00	Soldes	0.00	0	0	3'217.00	-3'217
31	Charges de biens et services et autres charg..	34'097.84	44'700	-10'602	19'447.94	14'650
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	210.00	300	-90	149.50	61
31010.02	Carburants	1'500.00	2'500	-1'000	1'500.00	0
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	0	0	7'240.55	-7'241
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	13'634.50	19'000	-5'366	5'877.09	7'757
31200.04	Déchets	182.60	100	83	0.00	183
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	548.00	-548
31300.03	Télécommunications	575.65	4'000	-3'424	544.50	31
31370.00	Impôts et taxes	466.95	400	67	326.45	141
31380.00	Cours, examens et conseils	11'759.55	12'000	-240	0.00	11'760
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	5'454.59	5'800	-345	3'261.85	2'193
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	314.00	600	-286	0.00	314
42	Taxes	-5'542.05	-4'000	-1'542	-4'728.55	-814
42600.00	Remboursements de tiers	-5'542.05	-4'000	-1'542	-4'728.55	-814
44	Revenus financiers	-946.60	-500	-447	-1'883.80	937
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-946.60	-500	-447	-1'883.80	937
46	Revenus de transfert	-210'218.40	-216'200	5'982	-172'804.78	-37'414
46300.00	Subventions de la Confédération	-2'000.00	-3'500	1'500	-3'500.00	1'500
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-208'218.40	-212'700	4'482	-169'304.78	-38'914
17	Ambulances	-3'793'775.34	-1'881'000	-1'912'775	-1'935'878.65	-1'857'897
	Charges	212'872.26	275'000	-62'128	197'710.50	15'162
	Revenus	-4'006'647.60	-2'156'000	-1'850'648	-2'133'589.15	-1'873'058
17 4220	Ambulances (Ambulances)	-3'793'775.34	-1'881'000	-1'912'775	-1'935'878.65	-1'857'897
30	Charges de personnel	29'286.00	66'500	-37'214	65'114.85	-35'829
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-4'997.80	0	-4'998	0.00	-4'998
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	24'624.20	46'000	-21'376	64'591.25	-39'967
30910.00	Recrutement du personnel	4'181.85	500	3'682	0.00	4'182
30920.00	Soldes	0.00	14'000	-14'000	0.00	0
30990.00	Autres charges du personnel	5'477.75	6'000	-522	523.60	4'954
31	Charges de biens et services et autres charg..	183'586.26	208'500	-24'914	132'595.65	50'991
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6.90	0	7	0.00	7
31010.02	Carburants	16'038.75	17'000	-961	14'000.00	2'039
31040.00	Matériel didactique	4'413.76	5'000	-586	0.00	4'414

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
17	4220	Ambulances	31120.00	Achat de vêtements	Moins de matériel à remplacer que prévu.
17	4220	Ambulances	31330.00	Charges d'utilisations informatiques	Somme dédiée à des études IAS non utilisée faute de besoins (année de renouvellement).
17	4220	Ambulances	31510.00	Entretien de machines, véhicules	Importants ennuis mécaniques avec une ambulance.
17	4220	Ambulances	31700.00	Frais de déplacements	Moins de notes de frais que prévu.
17	4220	Ambulances	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais de déplacement remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
17	4220	Ambulances	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de service	Variabilité du type et du nombre d'interventions.



Classification par service	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31051.00 Frais de réception	68.60	0	69	0.00	69
31060.00 Matériel médical et sanitaire	46'108.30	45'000	1'108	35'685.00	10'423
31110.00 Achats machines, appareils, véhicules et outils	5'172.65	6'000	-827	4'314.25	858
31120.00 Achat de vêtements, linge, rideaux	20'530.35	25'000	-4'470	1'906.95	18'623
31160.00 Appareils médicaux	8'691.05	8'000	691	4'190.05	4'501
31200.04 Déchets	447.15	500	-53	0.00	447
31300.00 Prestations de services de tiers	16'200.00	17'000	-800	14'151.10	2'049
31300.03 Télécommunications	12'564.85	13'000	-435	11'763.80	801
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	2'633.65	10'000	-7'366	9'518.80	-6'885
31360.00 Honoraires de l'activité de médecine privée	15'570.00	19'000	-3'430	13'050.00	2'520
31370.00 Impôts et taxes	667.55	1'000	-332	812.95	-145
31380.00 Cours, examens et conseils	862.15	1'000	-138	3'906.25	-3'044
31510.00 Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	27'246.20	24'000	3'246	13'990.80	13'255
31560.00 Entretien des appareils médicaux	2'647.85	3'000	-352	753.55	1'894
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	560.00	0	560	0.00	560
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	3'030.35	13'000	-9'970	4'469.55	-1'439
31990.00 Autres charges d'exploitation	126.15	1'000	-874	82.60	44
42 Taxes	-851'808.05	-953'000	101'192	-837'109.40	-14'699
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-851'808.05	-953'000	101'192	-837'109.40	-14'699
43 Revenus divers	-4'122.00	-3'000	-1'122	-14'934.90	10'813
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-4'122.00	-3'000	-1'122	-14'934.90	10'813
46 Revenus de transfert	-3'149'948.00	-1'200'000	-1'949'948	-1'281'359.75	-1'868'588
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	0.00	-1'200'000	1'200'000	0.00	0
46320.00 Subventions des communes et des syndicats int..	-3'149'948.00	0	-3'149'948	-1'281'359.75	-1'868'588
48 Revenus extraordinaires	-769.55	0	-770	-185.10	-584
48300.00 Revenus divers extraordinaires	-769.55	0	-770	-185.10	-584

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
21	2111	Cycle élémentaire (cycle 1) (DJE)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Répartition complète des charges du service médical des école. Augmentation en fonctionnelles 2111 à 2130 (cycle 1 à 3) compensée par une diminution en fonctionnelle 4330.
21	2120	Degré primaire (cycle 2) (DJE)	31300.21	Orthophonie, logopédie	Diminution des consultations dans le cycle 2.
21	2120	Degré primaire (cycle 2) (DJE)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Répartition complète des charges du service médical des école. Augmentation dans les comptes de la fonctionnelle 2111 à 2130 (cycle 1 à 3) compensée par une diminution en fonctionnelle 4330.
21	2130	Degré secondaire (cycle 3) (DJE)	31300.21	Orthophonie, logopédie	Diminution des consultations dans le cycle 3.
21	2130	Degré secondaire (cycle 3) (DJE)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Répartition complète des charges du service médical des école. Augmentation dans les comptes de la fonctionnelle 2111 à 2130 (cycle 1 à 3) compensée par une diminution en fonctionnelle 4330.
21	2170	Bâtiments scolaires (DJE)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	La fabrication urgente d'une armoire pour le matériel de la salle de Belle-Roche n'a pas été budgétée (Fr. 3'200.-).
21	2170	Bâtiments scolaires (DJE)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Les frais d'entretien du matériel des salles de gymnastique ont été inférieurs aux prévisions.
21	2180	Accueil de jour (DJE)	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Subvention annuelle à Jardin Malin Sàrl réduite suite à un résultat positif de la structure.
21	2180	Accueil de jour (DJE)	36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats intercommunaux	Augmentation du nombre de places d'accueil parascolaire.
21	2180	Accueil de jour (DJE)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Diminution de l'accueil parascolaire par les mamans de jour (AFJ).
21	2192	Ecole obligatoire, autres (DJE)	31300.20	Transport scolaire	Inférieur au budget malgré une hausse des besoins sur les lignes "Montagnes", en raison du renoncement aux transports prévus dans le 1er projet PRIMA.
21	2192	Ecole obligatoire, autres (DJE)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Transports de la Nouvelle-Censière (VD) adaptés aux kilomètres parcourus et au nombre d'élèves véhiculés.
21	2192	Ecole obligatoire, autres (DJE)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Participation du Canton aux coûts de transports d'un élève à mobilité réduite pour 2017 et 2018.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
DJE		8'825'174.28	8'953'150	-127'976	8'901'389.42	-76'215
Charges		17'496'937.03	17'412'600	84'337'17'217'291.96	279'645	
Revenus		-8'671'762.75	-8'459'450	-212'313 -8'315'902.54	-355'860	
21	DJE	-242'817.02	141'500	-384'317	13'308.98	-256'126
	Charges	2'548'720.93	2'670'100	-121'379	2'545'791.92	2'929
	Revenus	-2'791'537.95	-2'528'600	-262'938	-2'532'482.94	-259'055
21 2111	Cycle élémentaire (cycle 1) (DJE)	39'627.90	33'500	6'128	35'418.45	4'209
31	Charges de biens et services et autres charg..	3'796.00	3'500	296	1'352.40	2'444
31300.21	Orthophonie, logopédie	3'796.00	3'500	296	1'352.40	2'444
39	Imputations internes	35'831.90	30'000	5'832	34'066.05	1'766
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	35'831.90	30'000	5'832	34'066.05	1'766
21 2120	Degré primaire (cycle 2) (DJE)	35'149.60	32'500	2'650	34'554.00	596
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'776.00	2'500	-724	488.00	1'288
31300.21	Orthophonie, logopédie	1'776.00	2'500	-724	488.00	1'288
39	Imputations internes	33'373.60	30'000	3'374	34'066.00	-692
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	33'373.60	30'000	3'374	34'066.00	-692
21 2130	Degré secondaire (cycle 3) (DJE)	28'375.65	32'500	-4'124	24'349.50	4'026
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'557.60	2'500	-942	411.20	1'146
31300.21	Orthophonie, logopédie	1'557.60	2'500	-942	411.20	1'146
39	Imputations internes	26'818.05	30'000	-3'182	23'938.30	2'880
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	26'818.05	30'000	-3'182	23'938.30	2'880
21 2170	Bâtiments scolaires (DJE)	24'853.35	24'000	853	30'644.55	-5'791
31	Charges de biens et services et autres charg..	24'853.35	24'000	853	30'644.55	-5'791
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	21'271.45	18'000	3'271	19'949.05	1'322
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	3'581.90	6'000	-2'418	10'695.50	-7'114
21 2180	Accueil de jour (DJE)	685'283.20	665'000	20'283	651'557.90	33'725
36	Charges de transfert	685'283.20	665'000	20'283	651'557.90	33'725
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	55'000.00	60'000	-5'000	48'000.00	7'000
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	466'542.35	430'000	36'542	425'290.15	41'252
36350.00	Subventions aux entreprises privées	163'740.85	175'000	-11'259	178'267.75	-14'527
21 2192	Ecole obligatoire, autres (DJE)	357'658.70	407'000	-49'341	385'265.80	-27'607
31	Charges de biens et services et autres charg..	415'201.30	425'600	-10'399	406'092.55	9'109
31300.20	Transport scolaire	414'643.30	425'000	-10'357	405'534.55	9'109
31370.00	Impôts et taxes	558.00	600	-42	558.00	0
46	Revenus de transfert	-57'542.60	-18'600	-38'943	-20'826.75	-36'716
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-21'843.55	-18'600	-3'244	-20'826.75	-1'017
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-35'699.05	0	-35'699	0.00	-35'699
21 3210	Bibliothèques (DJE)	102'600.90	108'300	-5'699	104'899.32	-2'298
31	Charges de biens et services et autres charg..	11'191.90	13'300	-2'108	12'956.57	-1'765
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	9'041.75	10'000	-958	9'935.37	-894
31300.01	Frais postaux	0.00	100	-100	0.00	0
31300.03	Télécommunications	1'137.90	1'200	-62	1'146.00	-8
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	0.00	500	-500	0.00	0

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
21	4330	Service médical des écoles (DJE)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Formation de l'infirmière à la prophylaxie dentaire.
21	4330	Service médical des écoles (DJE)	31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	La prophylaxie dentaire a été confiée à l'infirmière scolaire. Cependant, les tarifs de dépistage dentaire ont été adaptés aux tarifs normaux appliqués par les dentistes. Ce poste est donc maintenu à son niveau historique.
21	4330	Service médical des écoles (DJE)	49100.00	Imputations internes pour prestations de services	Variation consécutive à l'augmentation du taux d'activité de l'infirmière scolaire et des tarifs appliqués par les dentistes chargés du dépistage.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Une part des coûts de formation des responsables de sites et de la directrice sont en imputation interne au 12 39100.00.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	31050.00	Denrées alimentaires	Variation liée à l'augmentation du nombre de places.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	Acquisition en 2018 au lieu de 2019 du mobilier pour le parascolaire de Noiraigue à un très bon prix (-60% du prix neuf).
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	31300.03	Télécommunications	Frais dus à l'acquisition de nouveaux téléphones pour le parascolaire de Noiraigue et pour des raisons de sécurité lors des promenades.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Le nettoyage quotidien des structures d'accueil a été internalisé et a généré une augmentation équivalente des charges salariales.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	Loyers du CSR et de l'EMS des Sugits pour la mise à disposition de locaux d'accueil parascolaire.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Dépassement dû à l'installation de barrières et filets de sécurité au parascolaire installé au CSR.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	42600.00	Remboursements de tiers	Variation de la part des parents due à l'augmentation du nombre de places et à une légère augmentation des capacités contributives parentales.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Variation de la part communale liée à l'augmentation du nombre de places légèrement atténuée par l'augmentation des capacités contributives des parents.
21	5451	Crèches et garderies (DJE)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Variation de la subvention cantonale liée à l'augmentation du nombre de places.
21	5458	Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats intercommunaux	Malgré l'augmentation du nombre de places, la part communale aux structures d'accueil s'en est trouvée réduite en raison de l'augmentation des capacités contributives des parents.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'012.25	1'500	-488	1'875.20	-863
36	Charges de transfert	91'409.00	95'000	-3'591	92'684.00	-1'275
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	91'409.00	95'000	-3'591	92'684.00	-1'275
42	Taxes	0.00	0	0	-741.25	741
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	0	0	-741.25	741
21 4330	Service médical des écoles (DJE)	-59'450.60	-53'100	-6'351	-54'423.35	-5'027
30	Charges de personnel	1'130.00	0	1'130	0.00	1'130
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'130.00	0	1'130	0.00	1'130
31	Charges de biens et services et autres charg..	35'042.60	34'900	143	37'540.10	-2'498
31060.00	Matériel médical et sanitaire	3'448.00	4'000	-552	4'818.55	-1'371
31320.00	Honoraires de conseillers externes	12'684.00	10'000	2'684	12'950.00	-266
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	18'910.60	20'000	-1'089	19'771.55	-861
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	900	-900	0.00	0
36	Charges de transfert	400.35	2'000	-1'600	106.90	293
36370.00	Subventions aux personnes physiques	400.35	2'000	-1'600	106.90	293
49	Imputations internes	-96'023.55	-90'000	-6'024	-92'070.35	-3'953
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-96'023.55	-90'000	-6'024	-92'070.35	-3'953
21 5441	Foyers pour enfants et adolescents (DJE)	22.95	0	23	0.00	23
31	Charges de biens et services et autres charg..	22.95	0	23	0.00	23
31300.03	Télécommunications	22.95	0	23	0.00	23
21 5444	Animation de jeunesse (DJE)	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
36	Charges de transfert	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
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)	-2'268'885.97	-2'011'600	-257'286	-2'025'508.54	-243'377
30	Charges de personnel	18'729.50	28'000	-9'271	5'558.90	13'171
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	18'729.50	28'000	-9'271	5'558.90	13'171
31	Charges de biens et services et autres charg..	350'356.33	380'400	-30'044	387'777.15	-37'421
31040.00	Matériel didactique	9'453.85	10'000	-546	10'330.35	-877
31050.00	Denrées alimentaires	268'828.65	236'000	32'829	243'108.95	25'720
31060.00	Matériel médical et sanitaire	15'704.75	20'000	-4'295	13'811.60	1'893
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	19'221.45	13'000	6'221	7'978.20	11'243
31300.03	Télécommunications	2'294.10	2'000	294	1'999.45	295
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	82'000	-82'000	83'419.20	-83'419
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	12'100.00	0	12'100	4'950.00	7'150
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'030.40	2'400	-370	0.00	2'030
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	592.90	-593
31990.00	Autres charges d'exploitation	20'723.13	15'000	5'723	21'586.50	-863
42	Taxes	-998'050.00	-880'000	-118'050	-898'185.60	-99'864
42500.00	Ventes	0.00	0	0	-5'500.00	5'500
42600.00	Remboursements de tiers	-998'050.00	-880'000	-118'050	-892'685.60	-105'364
46	Revenus de transfert	-1'639'921.80	-1'540'000	-99'922	-1'520'658.99	-119'263
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-1'011'474.30	-980'000	-31'474	-956'631.30	-54'843
46300.00	Subventions de la Confédération	0.00	0	0	-11'598.75	11'599
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-628'447.50	-560'000	-68'448	-552'428.94	-76'019
21 5458	Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	780'777.25	875'000	-94'223	798'545.05	-17'768
36	Charges de transfert	780'777.25	875'000	-94'223	798'545.05	-17'768
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	522'210.20	560'000	-37'790	497'049.25	25'161

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
21	5458	Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	36340.00	Subventions aux entreprises publiques	Diminution de l'accueil préscolaire hors de la Commune.
21	5458	Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Diminution de l'accueil préscolaire par les mamans de jour (AFJ).
21	6231	Noctambus (DJE)	36340.00	Subventions aux entreprises publiques	Ce compte concerne le Noctambus.
21	6231	Noctambus (DJE)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte concerne le Somnambus.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30200.00	Salaires des enseignants	L'augmentation de la masse salariale est due au passage à la nouvelle grille salariale, au dédoublement d'une classe aux Verrières, à des primes de fidélité non prévues par le SEO et à l'engagement d'une enseignante bilingue pour le projet PRIMA, enfin à l'augmentation de périodes de soutien après l'exercice budgétaire. Par ailleurs, la répartition des périodes de soutien entre les cycles 1 et 2 diffère en raison de l'organisation des classes.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	En raison du projet Prima, quatre enseignantes en formation en Allemagne ont dû être remplacées durant 6 semaines. Les absences pour maladie et maternité influencent également ce poste.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	Ces remplacements non-subventionnés découlent d'activités extrascolaires comme les camps, les joutes sportives ou les courses d'école.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	L'augmentation de ce poste, constitué par les remboursements en cas de maladie, d'accidents, de congé maternité ainsi que des périodes de "coaching" consacrées aux stagiaires, atténuée partiellement l'augmentation des salaires et des remplacements subventionnés.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	Le taux d'assurance accident professionnelle n'était pas exact. Cette différence est sans impact sur la rémunération des enseignants.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Une partie des formations PRIMA a été remboursée par le fonds MOVETIA de la Confédération.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	31040.00	Matériel didactique	Forfaits matériels attribués à chaque classe inférieurs aux prévisions.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Remboursés aux remplaçants venant de l'extérieur du Vallon et pour l'enseignante de soutien par le mouvement travaillant dans plusieurs collèges.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Fin de la scolarisation d'une élève à la Ruche (partie à Neuchâtel).
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	42300.00	Ecolages	Application des nouveaux tarifs d'écolage intercantonaux.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	42600.00	Remboursements de tiers	Selon l'arrêté du Tribunal fédéral, il n'est plus possible de percevoir certaines participations auprès des parents.
22	2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Les remboursements reçus directement pour maladie, accidents et maternité sont désormais déduits de la subvention cantonale.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30200.00	Salaires des enseignants	Malgré l'augmentation de la masse salariale due au passage à la nouvelle grille salariale, la répartition des périodes de soutien entre les cycles 1 et 2 permet une diminution de ce poste et compense en partie le dépassement au cycle 1.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	Les absences pour maladie, accident et congé maternité ont été inférieures aux prévisions.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	Ces remplacements non-subventionnés découlent d'activités extrascolaires comme les camps, les joutes sportives ou les courses d'école. Dans ce poste, ils sont inférieurs aux prévisions.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Diminution liée à la diminution des remplacements.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	Le taux d'assurance-accidents professionnels n'était pas exact. Cette différence est sans impact sur la rémunération des enseignants.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Les formations prévues pour PRIMA n'ont pas eu lieu au cycle 2
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	31040.00	Matériel didactique	Forfaits matériels attribués à chaque classe supérieurs aux prévisions (compensé par cycle 1).
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	31300.00	Prestations de services de tiers	Dépassement dû à la prise en charge des coûts du Cinéma de Noël, auparavant facturés aux comités d'écoles.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	3'488.40	15'000	-11'512	7'987.15	-4'499
36350.00	Subventions aux entreprises privées	255'078.65	300'000	-44'921	293'508.65	-38'430
21 6231	Noctambus et Somnambus (DJE)	27'670.05	24'900	2'770	24'506.30	3'164
36	Charges de transfert	27'670.05	24'900	2'770	24'506.30	3'164
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	22'293.05	19'400	2'893	19'137.00	3'156
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	5'377.00	5'500	-123	5'369.30	8
22	Ecoles	9'067'991.30	8'811'650	256'341	8'888'080.44	179'911
	Charges	14'948'216.10	14'742'500	205'716	14'671'500.04	276'716
	Revenus	-5'880'224.80	-5'930'850	50'625	-5'783'419.60	-96'805
22 2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	2'156'176.05	1'981'650	174'526	2'034'950.06	121'226
30	Charges de personnel	3'813'842.05	3'608'900	204'942	3'596'603.51	217'239
30200.00	Salaires des enseignants	3'042'663.90	2'870'000	172'664	2'919'512.00	123'152
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	208'922.80	136'000	72'923	57'434.90	151'488
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	7'711.70	3'000	4'712	3'646.85	4'065
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-110'192.40	-47'000	-63'192	-24'533.50	-85'659
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	204'676.09	189'000	15'676	186'710.02	17'966
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	375'729.65	379'000	-3'270	363'526.35	12'203
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'616.63	3'100	3'517	3'088.35	3'528
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	67'241.38	62'000	5'241	61'251.49	5'990
30591.00	Fonds de formation professionnelle	2'787.27	2'500	287	2'537.64	250
30592.00	Cotisations au fonds LAE	5'762.68	5'300	463	5'249.36	513
30593.00	Caisse de remplacement	0.00	0	0	15'636.35	-15'636
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'922.35	6'000	-4'078	2'543.70	-621
31	Charges de biens et services et autres charg..	38'043.10	42'000	-3'957	26'757.95	11'285
31040.00	Matériel didactique	30'275.60	36'000	-5'724	25'844.75	4'431
31300.00	Prestations de services de tiers	3'256.00	3'000	256	0.00	3'256
31300.22	Indemnités HEP	896.00	2'000	-1'104	0.00	896
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	3'615.50	1'000	2'616	913.20	2'702
36	Charges de transfert	4'656.05	23'000	-18'344	6'806.15	-2'150
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	4'656.05	23'000	-18'344	6'806.15	-2'150
42	Taxes	-27'033.35	-12'250	-14'783	-24'754.15	-2'279
42300.00	Ecolages	-27'033.35	-11'250	-15'783	-24'754.15	-2'279
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
46	Revenus de transfert	-1'673'331.80	-1'680'000	6'668	-1'570'463.40	-102'868
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-135.75	0	-136	-162.70	27
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-1'668'555.80	-1'680'000	11'444	-1'570'300.70	-98'255
46900.00	Redistribution taxe CO2	-4'640.25	0	-4'640	0.00	-4'640
22 2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	2'427'607.82	2'620'900	-193'292	2'558'181.60	-130'574
30	Charges de personnel	4'210'738.62	4'482'900	-272'161	4'420'259.89	-209'521
30200.00	Salaires des enseignants	3'405'843.60	3'552'000	-146'156	3'588'726.65	-182'883
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	97'153.00	175'000	-77'847	34'732.30	62'421
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	6'839.55	16'000	-9'160	5'702.80	1'137
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-31'678.65	-60'000	28'321	-436.05	-31'243
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	220'327.27	236'000	-15'673	229'430.08	-9'103
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	422'131.85	466'000	-43'868	450'570.85	-28'439
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'098.88	4'000	3'099	3'882.94	3'216
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	72'221.33	76'000	-3'779	75'203.22	-2'982
30591.00	Fonds de formation professionnelle	2'993.40	3'200	-207	3'116.15	-123
30592.00	Cotisations au fonds LAE	6'189.14	6'700	-511	6'445.60	-256
30593.00	Caisse de remplacement	0.00	0	0	19'253.70	-19'254
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'619.25	8'000	-6'381	3'631.65	-2'012
31	Charges de biens et services et autres charg..	36'676.30	28'500	8'176	31'303.51	5'373
31040.00	Matériel didactique	30'156.00	23'000	7'156	27'622.71	2'533
31300.00	Prestations de services de tiers	6'016.00	4'500	1'516	3'680.80	2'335

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Scolarisation d'élèves à Cescole et à La Chaux-de-Fonds.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	42300.00	Ecolages	Frais d'écolage non-facturés au canton de Vaud en raison du déménagement de la famille (Nouvelle Censière).
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	42600.00	Remboursements de tiers	Frais de rappel pour absences des élèves inférieurs aux prévisions, notamment grâce au système ProNote.
22	2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Variation en relation avec les comptes de salaires et de charges sociales.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30200.00	Salaires des enseignants	L'augmentation de la masse salariale est due au passage à la nouvelle grille salariale et à des primes de fidélité anciennes non prévues par le SEO.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	Les absences pour maladie, accidents et congé maternité ont été supérieures aux prévisions.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	Ces remplacements non-subventionnés découlent d'activités extrascolaires comme les camps, les joutes sportives ou les courses d'école.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Augmentation liée à celle des remplacements.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	Le taux d'assurance accident professionnelle n'était pas exact. Cette différence est sans impact sur la rémunération des enseignants.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Mise à jour de brevets de natation et intervention d'un orateur pour une conférence contre le harcèlement lors du séminaire pédagogique.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	31040.00	Matériel didactique	Matériel et fournitures pour les activités manuelles et textiles, les activités complémentaires à option, les leçons d'économie familiale ainsi que pour des projets spécifiques relevant de la direction.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Augmentation des frais de scolarisation d'élèves aux Cerisiers et à La Chaux-de-Fonds, notamment dans la filière Sport-Art-Etude.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	42300.00	Ecolages	Frais d'écolage non-facturés au canton de Vaud en raison du déménagement de la famille concernée (Nouvelle Censière).
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	42600.00	Remboursements de tiers	Participation des parents aux repas préparés lors des cours d'économie familiale et frais de rappel pour absences ou divers remboursements de dégâts et de perte de matériel.
22	2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Variation en relation avec les comptes de salaires et de charges sociales.
22	2190	Direction et administration des écoles (Ecoles)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Traitements du personnel de direction et du secrétariat.
22	2190	Direction et administration des écoles (Ecoles)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Formations non-budgétées en ressources humaines.
22	2190	Direction et administration des écoles (Ecoles)	31000.00	Matériel de bureau	Dépassement dû à l'acquisition de cartouche supplémentaires pour imprimantes USESS.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	504.30	1'000	-496	0.00	504
36	Charges de transfert	20'616.40	16'000	4'616	35'318.55	-14'702
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	20'616.40	16'000	4'616	35'318.55	-14'702
42	Taxes	-1'596.90	-16'500	14'903	-1'128.40	-469
42300.00	Ecolages	0.00	-13'500	13'500	0.00	0
42600.00	Remboursements de tiers	-1'596.90	-3'000	1'403	-1'128.40	-469
46	Revenus de transfert	-1'838'826.60	-1'890'000	51'173	-1'927'571.95	88'745
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-1'833'829.35	-1'890'000	56'171	-1'927'571.95	93'743
46900.00	Redistribution taxe CO2	-4'997.25	0	-4'997	0.00	-4'997
22 2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	3'034'421.35	2'833'900	200'521	2'876'011.70	158'410
30	Charges de personnel	5'057'996.88	4'866'400	191'597	4'940'189.01	117'808
30200.00	Salaires des enseignants	4'095'507.00	3'945'000	150'507	4'014'424.65	81'082
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	140'128.45	86'000	54'128	57'611.90	82'517
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	6'060.50	8'000	-1'940	5'159.10	901
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-84'143.65	-40'000	-44'144	-27'355.35	-56'788
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	265'168.88	255'000	10'169	255'987.29	9'182
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	524'020.00	511'000	13'020	509'620.70	14'399
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	8'565.94	4'200	4'366	4'673.57	3'892
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	86'939.05	84'000	2'939	86'541.32	398
30591.00	Fonds de formation professionnelle	3'600.25	3'500	100	3'478.47	122
30592.00	Cotisations au fonds LAE	7'452.91	7'200	253	7'200.11	253
30593.00	Caisse de remplacement	0.00	0	0	20'787.05	-20'787
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	4'697.55	2'500	2'198	2'060.20	2'637
31	Charges de biens et services et autres charg..	148'148.27	143'000	5'148	78'742.99	69'405
31040.00	Matériel didactique	139'463.22	136'000	3'463	72'094.29	67'369
31300.00	Prestations de services de tiers	7'532.00	6'000	1'532	6'632.30	900
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	864.65	1'000	-135	16.40	848
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	288.40	0	288	0.00	288
36	Charges de transfert	75'401.35	24'000	51'401	15'210.40	60'191
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	75'401.35	24'000	51'401	15'210.40	60'191
42	Taxes	-24'080.35	-59'500	35'420	-27'381.85	3'302
42300.00	Ecolages	0.00	-31'500	31'500	0.00	0
42600.00	Remboursements de tiers	-24'080.35	-28'000	3'920	-27'381.85	3'302
46	Revenus de transfert	-2'223'044.80	-2'140'000	-83'045	-2'130'748.85	-92'296
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-2'217'005.55	-2'140'000	-77'006	-2'130'748.85	-86'257
46900.00	Redistribution taxe CO2	-6'039.25	0	-6'039	0.00	-6'039
22 2170	Bâtiments scolaires (Ecoles)	39'155.76	37'500	1'656	39'836.55	-681
31	Charges de biens et services et autres charg..	39'155.76	37'500	1'656	39'836.55	-681
31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	21'307.66	20'000	1'308	21'431.15	-123
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	17'848.10	17'500	348	18'405.40	-557
22 2190	Direction et administration des écoles (Ecoles)	655'717.00	656'000	-283	672'539.05	-16'822
30	Charges de personnel	566'323.15	565'100	1'223	555'265.45	11'058
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	459'254.40	458'000	1'254	446'369.30	12'885
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	28'659.30	29'000	-341	27'749.15	910
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	61'387.25	62'000	-613	63'013.55	-1'626
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	463.35	500	-37	449.80	14
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	9'412.45	9'400	12	9'111.10	301
30591.00	Fonds de formation professionnelle	390.85	400	-9	377.55	13
30592.00	Cotisations au fonds LAE	807.05	800	7	780.40	27
30593.00	Caisse de remplacement	0.00	0	0	2'270.10	-2'270
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5'948.50	5'000	949	5'144.50	804
31	Charges de biens et services et autres charg..	89'393.85	90'900	-1'506	117'273.60	-27'880
31000.00	Matériel de bureau	4'365.70	3'800	566	3'942.90	423

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
22	2190	Direction et administration des écoles (Ecoles)	31300.03	Télécommunications	Introduction de forfaits téléphoniques pour le personnel de direction.
22	2192	Direction et administration des écoles (Ecoles)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Remboursement de formations non-prévues.
22	2192	Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	31300.00	Prestations de services de tiers	Activités sportives et culturelles. Les entrées de la piscine du CSR pour le 2ème semestre ont été comptabilisées par erreur en 2019.
22	2192	Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	Augmentation de la participation communale aux camps en raison de l'arrêt du TF pour la gratuité de la scolarité obligatoire.
22	2192	Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	42600.00	Remboursements de tiers	La participation des parents aux coûts des camps et autres activités scolaires et extrascolaires s'est trouvée réduite en raison de l'arrêt du Tribunal fédéral concernant la gratuité de l'école obligatoire.
22	2192	Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	46300.00	Subventions de la Confédération	Subventions Jeunesse et Sport lors des camps.
22	2200	Ecoles spéciales (Ecoles)	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Augmentation du nombre d'enfants placés en institutions spécialisées.



Classification par service	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
31020.00 Imprimés, publications	6'122.40	7'000	-878	10'966.05	-4'844
31051.00 Frais de réception	14'665.70	14'000	666	13'335.65	1'330
31130.00 Matériel informatique	29'079.25	30'000	-921	29'944.35	-865
31300.01 Frais postaux	28.35	0	28	40.60	-12
31300.03 Télécommunications	2'613.95	2'100	514	1'199.95	1'414
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	7'438.05	9'000	-1'562	3'683.50	3'755
31990.00 Autres charges d'exploitation	25'080.45	25'000	80	54'160.60	-29'080
22 2192 Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	408'865.92	362'300	46'566	395'600.73	13'265
30 Charges de personnel	807.45	0	807	0.00	807
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	807.45	0	807	0.00	807
31 Charges de biens et services et autres charg..	500'369.47	486'300	14'069	496'971.73	3'398
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	7'370.02	9'000	-1'630	9'271.73	-1'902
31300.00 Prestations de services de tiers	33'533.05	44'000	-10'467	49'374.65	-15'842
31300.20 Transport scolaire	227'005.10	225'000	2'005	224'229.90	2'775
31340.00 Primes d'assurances	3'325.00	3'300	25	3'325.00	0
31710.00 Excursions, voyages scolaires et camps	228'881.50	205'000	23'882	210'770.45	18'111
31810.00 Pertes sur créances effectives	12.00	0	12	0.00	12
31990.00 Autres charges d'exploitation	242.80	0	243	0.00	243
42 Taxes	-70'965.00	-108'000	37'035	-67'663.00	-3'302
42600.00 Remboursements de tiers	-70'965.00	-108'000	37'035	-67'663.00	-3'302
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	0	0	-14'140.00	14'140
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0	0	-14'140.00	14'140
46 Revenus de transfert	-21'346.00	-16'000	-5'346	-19'568.00	-1'778
46300.00 Subventions de la Confédération	-21'346.00	-16'000	-5'346	-19'568.00	-1'778
22 2200 Ecoles spéciales (Ecoles)	346'047.40	328'000	18'047	310'960.75	35'087
36 Charges de transfert	346'047.40	328'000	18'047	310'960.75	35'087
36140.00 Dédommagements aux entreprises publiques	346'047.40	328'000	18'047	310'960.75	35'087
22 9710 Redistributions liées à la taxe sur le CO2 (Ecoles)	0.00	-8'600	8'600	0.00	0
46 Revenus de transfert	0.00	-8'600	8'600	0.00	0
46900.00 Redistribution taxe CO2	0.00	-8'600	8'600	0.00	0

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
31	6150	Routes communales	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Redevance annuelle pour une concession du domaine public à un établissement de Fleurier.
31	6190	Routes, autres	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services (DTSC)	L'utilisation du véhicule Mobility n'atteint pas les prévisions.
31	6220	Trafic régional	36340.00	Subventions aux entreprises publiques (DTSC)	Répartition cantonale des coûts et contribution spéciale à la ligne 591 Fleurier - Les Ponts-de-Martel).
31	6290	Cartes journalières des CFF	42500.00	Ventes (DTSC)	Prévisions de ventes 2018 atteintes.
31	7690	Lutte contre la pollution de l'environnement, autre...	31300.00	Prestations de services de tiers	Pas d'intervention concernant les sites pollués en 2018.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
DTSC		982'999.74	674'500	308'500	241'475.61	741'524
Charges		3'757'769.41	3'755'600	2'169	3'551'885.36	205'884
Revenus		-2'774'769.67	-3'081'100	306'330	-3'310'409.75	535'640
31	DTSC	219'843.20	-10'200	230'043	-400'833.34	620'677
Charges		1'750'510.79	1'963'400	-212'889	1'745'219.70	5'291
Revenus		-1'530'667.59	-1'973'600	442'932	-2'146'053.04	615'385
31 1400	Questions juridiques (DTSC)	0.00	5'200	-5'200	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	5'200	-5'200	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	5'200	-5'200	0.00	0
31 5600	Construction de logements sociaux (DTSC)	0.00	0	0	7'146.15	-7'146
36	Charges de transfert	0.00	0	0	7'146.15	-7'146
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	0.00	0	0	7'146.15	-7'146
31 6150	Routes communales (DTSC)	-2'051.00	0	-2'051	-4'709.40	2'658
44	Revenus financiers	-2'051.00	0	-2'051	-4'709.40	2'658
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-2'051.00	0	-2'051	0.00	-2'051
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	0.00	0	0	-4'709.40	4'709
31 6190	Routes, autres (DTSC)	9'648.05	2'000	7'648	0.00	9'648
36	Charges de transfert	14'954.20	15'000	-46	0.00	14'954
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	14'954.20	15'000	-46	0.00	14'954
42	Taxes	-5'306.15	-13'000	7'694	0.00	-5'306
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-5'306.15	-13'000	7'694	0.00	-5'306
31 6220	Trafic régional (DTSC)	1'087'732.20	1'111'900	-24'168	983'685.80	104'046
36	Charges de transfert	1'087'732.20	1'111'900	-24'168	983'685.80	104'046
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	1'087'732.20	1'111'900	-24'168	983'685.80	104'046
31 6290	Cartes journalières CFF (DTSC)	6'156.00	6'500	-344	7'053.00	-897
31	Charges de biens et services et autres charg..	84'000.00	84'000	0	84'000.00	0
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	84'000.00	84'000	0	84'000.00	0
42	Taxes	-77'844.00	-77'500	-344	-76'947.00	-897
42500.00	Ventes	-77'844.00	-77'500	-344	-76'947.00	-897
31 7690	Lutte contre la pollution de l'environnement, autr..	18'794.33	33'000	-14'206	56'009.25	-37'215
31	Charges de biens et services et autres charg..	18'794.33	33'000	-14'206	86'009.25	-67'215
31300.00	Prestations de services de tiers	18'794.33	33'000	-14'206	86'009.25	-67'215
42	Taxes	0.00	0	0	-30'000.00	30'000
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	0	0	-30'000.00	30'000
31 7900	Aménagement du territoire (en général) (DTSC)	-6'944.50	500	-7'445	-18'179.70	11'235
31	Charges de biens et services et autres charg..	48'355.50	50'500	-2'145	28'020.30	20'335
31300.00	Prestations de services de tiers	32'666.75	35'000	-2'333	20'199.55	12'467
31300.05	Cotisations	4'646.40	5'500	-854	4'066.40	580
31320.00	Honoraires de conseillers externes	11'042.35	10'000	1'042	3'754.35	7'288
42	Taxes	-55'300.00	-50'000	-5'300	-46'200.00	-9'100

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
31	7900	Aménagement du territoire	42100.00	Emoluments administratifs (DTSC)	Légère augmentation des émoluments administratifs en 2018 due aux constructions réalisées. Ce compte fluctue selon les années.
31	8710	Electricité (DEFCOS)	35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	2018 a été la première année d'attribution au fonds communal pour l'énergie.
31	8720	Gaz	41200.00	Revenus de concessions	La redevance a été perçue 2 fois en 2017; la part a été plus importante cette année-là et moindre pour 2018.
31	8731	Chauffage à distance	31010.00	Matériel d'exploitation (DTSC)	Nouvelle répartition des frais dans les comptes du CAD afin de coller à la réalité.
31	8731	Chauffage à distance	31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau (DTSC)	Nouvelle répartition des frais dans les comptes du CAD afin de coller à la réalité.
31	8731	Chauffage à distance	31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils (DTSC)	Nouvelle répartition des frais dans les comptes du CAD afin de coller à la réalité.
31	8731	Chauffage à distance	31200.00	Eau, énergie, combustible (DTSC)	Augmentation de Fr. 6'000.- dû à l'extension du CAD et l'intensification de la production de chaleur.
31	8731	Chauffage à distance	31200.04	Déchets (DTSC)	Création de compte pour élimination des déchets, cendres et mise en décharge.
31	8731	Chauffage à distance	31200.11	CAD : achat de bois (DTSC)	Légère surestimation de la consommation des gros consommateurs nouvellement raccordés (1ère année complète). De plus, l'année 2018 a été la plus chaude de ces 100 dernières années.
31	8731	Chauffage à distance	31200.12	Achat de gaz (DTSC)	Utilisation plus régulière de la chaudière d'appoint due à l'extension de réseau.
31	8731	Chauffage à distance	31200.13	CAD : achat de kWh à CCBB (DTSC)	Facture de la CCBB à la commune pour la chaleur distribuée par le réseau de chauffage des Bayards.
31	8731	Chauffage à distance	31300.00	Prestations de services de tiers (DTSC)	Dépassement de Fr. 19'000.- dû à de gros travaux d'entretien que nous avons exécutés plus tôt que prévu, notamment la réfection de la voûte du foyer.
31	8731	Chauffage à distance	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils (DTSC)	Dépassement de Fr. 9'000.- dû notamment à des factures de révision de la chaudière et à la recherche de pannes; en lien avec l'intensification de l'utilisation.
31	8731	Chauffage à distance	42401.00	Taxes facturées pour les services à financements spéciaux (DTSC)	Toutes les participations au raccordement pour le CAD Lanvoina ont été facturées.
31	8731	Chauffage à distance	42500.00	Ventes (DTSC)	En 2018, nous avons constaté une erreur de paramétrage de la facturation: nous facturions deux fois la TVA. Nous avons procédé à un remboursement de Fr. 143'072.27. Ces montants ont été portés en diminution de ce compte. La réserve du CAD s'élève aujourd'hui Fr. 194'669.45.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
42100.00	Emoluments administratifs	-55'300.00	-50'000	-5'300	-46'200.00	-9'100
31 8710	Electricité (en général) (DTSC)	-758'054.93	-668'200	-89'855	-1'130'091.28	372'036
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	0.00	248'400	-248'400	0.00	0
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	0.00	248'400	-248'400	0.00	0
41	Patentes et concessions	204.07	-397'000	397'204	-846'228.28	846'432
41200.00	Revenus de concessions	204.07	-397'000	397'204	-846'228.28	846'432
42	Taxes	-730'584.00	-248'400	-482'184	0.00	-730'584
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-730'584.00	-248'400	-482'184	0.00	-730'584
44	Revenus financiers	-27'675.00	-271'200	243'525	-283'863.00	256'188
44200.00	Dividendes	-27'675.00	-271'200	243'525	-283'863.00	256'188
31 8720	Gaz (DTSC)	-12'108.28	-59'300	47'192	-71'645.00	59'537
41	Patentes et concessions	-2'988.28	-59'300	56'312	-71'645.00	68'657
41200.00	Revenus de concessions	-2'988.28	-59'300	56'312	-71'645.00	68'657
44	Revenus financiers	-9'120.00	0	-9'120	0.00	-9'120
44200.00	Dividendes	-9'120.00	0	-9'120	0.00	-9'120
31 8731	Chauffages à distance (DTSC)	-120'611.97	-440'600	319'988	-227'965.76	107'354
31	Charges de biens et services et autres charg..	495'846.26	413'400	82'446	555'309.60	-59'463
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	661.10	0	661	0.00	661
31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	0.00	0	0	14'764.75	-14'765
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	192.00	5'000	-4'808	0.00	192
31200.00	Eau, énergie, combustible	22'471.30	15'000	7'471	31'423.70	-8'952
31200.04	Déchets	8'737.60	0	8'738	0.00	8'738
31200.11	CAD : achat de bois	247'283.40	271'400	-24'117	368'456.75	-121'173
31200.12	CAD : achat de gaz	35'311.10	15'000	20'311	10'423.30	24'888
31200.13	CAD : achat de kWh à CCBB	97'847.78	80'000	17'848	102'667.95	-4'820
31300.00	Prestations de services de tiers	31'532.93	5'000	26'533	1'363.50	30'169
31300.03	Télécommunications	1'162.55	1'000	163	739.40	423
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	44'646.50	15'000	29'647	19'470.25	25'176
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	6'000.00	6'000	0	6'000.00	0
42	Taxes	-616'458.23	-854'000	237'542	-783'275.36	166'817
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-45'982.29	-40'000	-5'982	-155'400.00	109'418
42500.00	Ventes	-570'475.94	-814'000	243'524	-627'875.36	57'399
31 9630	Biens-fonds du patrimoine financier (DTSC)	-2'716.70	-1'200	-1'517	-2'136.40	-580
34	Charges financières	828.30	2'000	-1'172	1'048.60	-220
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	828.30	2'000	-1'172	1'048.60	-220
41	Patentes et concessions	-360.00	0	-360	0.00	-360
41200.00	Revenus de concessions	-360.00	0	-360	0.00	-360
44	Revenus financiers	-3'185.00	-3'200	15	-3'185.00	0
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-3'185.00	-3'200	15	-3'185.00	0
32	CLS	979'969.53	867'500	112'470	989'910.62	-9'941
	Charges	1'034'878.43	898'500	136'378	1'018'372.82	16'506
	Revenus	-54'908.90	-31'000	-23'909	-28'462.20	-26'447
32 0120	Exécutif (CLS)	-1'530.00	-1'000	-530	-770.00	-760
42	Taxes	-1'530.00	-1'000	-530	-770.00	-760
42500.00	Ventes	-1'530.00	-1'000	-530	-770.00	-760

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
32	3220	Concerts et théâtre	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif (CLS)	Subventions et mises à disposition de salles pour les sociétés de musiques et fanfares. Il s'agit d'une nouvelle répartition entre les différentes activités concert-théâtre et culture, mais la somme des deux comptes reste identique (cf. 32 3290).
32	3290	Culture	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif (CLS)	Subventions et mises à disposition de salles pour les activités culturelles régionales. Il s'agit d'une nouvelle répartition entre les différentes activités concert-théâtre et culture, mais la somme des deux comptes reste identique (cf. 32 3220).
32	3410	CSR	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif (CLS)	Augmentation de la mise à disposition de locaux notamment pour les sociétés suivantes : volleyball, FSG Couvet, CP Fleurier pour un montant de plus de Fr. 17'000.-, contrebalancé dans les recettes au CSR compte 44 3410 / 44720.00. Prise en compte de la contribution communale pour le Swiss Canyon Trail (DEFI) Fr. 14'944.-, balancé sous le compte 44 3410 / 44720.00.
32	3411	Sports autres	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif (CLS)	En 2018, nous avons fait apparaître financièrement les mises à disposition des terrains de foot de La Léchère à Couvet et des Sugits à Fleurier. Celles-ci sont contrebalancées dans les comptes miroirs 44720.00.
32	3411	Sports autres	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Recettes dues à la mise à disposition du terrain de la Léchère comptabilisée depuis mi-2018.
32	3420	Loisirs	31200.00	Eau, énergie, combustible (CLS)	Création de ce compte pour le paiement des frais d'électricité du Parc Girardier à Môtiers.
32	3420	Loisirs	31300.00	Prestations de services de tiers (CLS)	Prise en charge des coûts liés à l'Abbaye de Fleurier pour environ Fr. 8'000.- de plus qu'en 2017. Les recettes sont comptabilisées dans les comptes 14 9630 / 44300.00 et 32 3420 / 42400.00. Prise en charge des coûts de la Fête du 24 Février ainsi que des foires de Couvet. Intégration des frais de déchets (refacturés aux manifestations et en recette dans le compte 42400.00) pour Fr. 3'313.15.
32	3420	Loisirs	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif (CLS)	Prise en charge des frais liés aux manifestations régionales telles que Carnavallon, fêtes villageoises et le Comptoir pour 15'330.-, pour la mise à disposition de locaux notamment. La recette liée à cette manifestation se trouve en partie dans le compte 44 3410 / 44720.00. Intégration des frais de déchets (refacturés aux manifestations et revenant dans le compte 42400 00) pour Fr. 4'425.20.
32	3420	Loisirs	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services (CLS)	Fr. 4'096.40 d'augmentation des prestations fournies et refacturées pour les manifestations organisées à Val-de-Travers.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
32 3110	Musées et arts plastiques (CLS)	91'163.30	88'500	2'663	90'118.35	1'045
31	Charges de biens et services et autres charg..	9'805.80	10'000	-194	11'693.15	-1'887
31140.00	Objets du patrimoine culturel	9'805.80	10'000	-194	11'693.15	-1'887
36	Charges de transfert	81'357.50	78'500	2'858	78'425.20	2'932
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	81'357.50	78'500	2'858	78'425.20	2'932
32 3220	Concerts et théâtre (CLS)	69'139.60	78'000	-8'860	86'335.80	-17'196
36	Charges de transfert	69'139.60	78'000	-8'860	86'335.80	-17'196
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	69'139.60	78'000	-8'860	86'335.80	-17'196
32 3290	Culture, autres (CLS)	66'567.85	60'000	6'568	71'223.50	-4'656
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0	0	8'972.00	-8'972
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	0	0	8'972.00	-8'972
36	Charges de transfert	66'567.85	60'000	6'568	62'251.50	4'316
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	66'567.85	60'000	6'568	62'251.50	4'316
32 3410	CSR et Combes (CLS)	74'809.00	45'000	29'809	42'612.50	32'197
36	Charges de transfert	74'809.00	45'000	29'809	42'612.50	32'197
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	74'809.00	45'000	29'809	42'612.50	32'197
32 3411	Sports autres (CLS)	454'161.05	410'000	44'161	518'427.42	-64'266
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0	0	21'197.02	-21'197
31400.00	Entretien de terrains	0.00	0	0	21'197.02	-21'197
36	Charges de transfert	470'008.55	410'000	60'009	494'155.40	-24'147
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	470'008.55	410'000	60'009	494'155.40	-24'147
39	Imputations internes	3'315.00	0	3'315	3'075.00	240
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	3'315.00	0	3'315	3'075.00	240
44	Revenus financiers	-19'162.50	0	-19'163	0.00	-19'163
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-19'162.50	0	-19'163	0.00	-19'163
32 3420	Loisirs (CLS)	150'369.73	112'000	38'370	112'239.40	38'130
31	Charges de biens et services et autres charg..	68'264.23	62'000	6'264	50'056.95	18'207
31200.00	Eau, énergie, combustible	145.55	0	146	89.90	56
31300.00	Prestations de services de tiers	68'118.68	62'000	6'119	49'967.05	18'152
36	Charges de transfert	98'206.90	80'000	18'207	75'959.65	22'247
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	98'206.90	80'000	18'207	75'959.65	22'247
39	Imputations internes	18'115.00	0	18'115	13'915.00	4'200
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	18'115.00	0	18'115	13'915.00	4'200
42	Taxes	-34'096.40	-30'000	-4'096	-27'652.20	-6'444
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-34'096.40	-30'000	-4'096	-27'652.20	-6'444
44	Revenus financiers	-120.00	0	-120	-40.00	-80
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-120.00	0	-120	-40.00	-80
32 3500	Paroisse protestante (CLS)	12'846.00	15'000	-2'154	11'370.30	1'476
31	Charges de biens et services et autres charg..	12'846.00	15'000	-2'154	11'370.30	1'476
31300.00	Prestations de services de tiers	12'846.00	15'000	-2'154	11'370.30	1'476

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
33	3410	CSR et Combes (CSR)		Charges	Diminution des charges de Fr. 100'000.- par rapport aux comptes 2017.
33	3410	CSR et Combes (CSR)		Revenus	Augmentation des recettes de plus de Fr. 53'000.- par rapport aux comptes 2017 liée en partie à la venue du comptoir du Val-de-Travers.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Cours de formation annulés en raison des départs de collaborateurs.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Augmentation de Fr. 43'000.- contrebalancée par une diminution de Fr. 27'500.- dans le compte 3151000 Entretien de machines, appareils et outils. Dépenses imprévues pour Fr. 17'000.- (remplacement du sol du fitness Fr. 3'000.-, emplacement de panneaux acoustiques Fr. 2'500.-, grille de débordement pour la piscine du CSR Fr. 4'500.-, mise aux normes des tableaux électriques du stade Fr. 6'400.-).
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31050.01	Achats repas	Augmentation de Fr. 27'700.- contrebalancée par une augmentation des ventes dans le compte 43090.02 Repas.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Diminution due au fait que la calculation théorique du coût du chauffage du CSR était plus élevée que prévue (premier exercice complet avec le CAD).
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31200.04	Déchets	Augmentation de l'évacuation des déchets des manifestations récupérés dans le compte 42600.00 Remboursements de tiers.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31300.00	Prestations de services de tiers	Moins de locations de services de tiers pour les événements refacturés.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31300.01	Frais postaux	Envois postaux remplacés par des envois électroniques.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31370.00	Impôts et taxes	Frais de livraison en légère diminution.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31400.00	Entretien de terrains	Les travaux d'entretien du talus prévu à la piscine des Combes n'ont pas été effectués.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Augmentation de Fr. 35'000.- liée principalement à la mise en conformité des issues de secours.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Diminution de Fr. 27'500.- contrebalancée par une augmentation dans le compte 31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	Mise à niveau du logiciel de gestion des chambres (passage en mode multi-utilisateur sur un serveur partagé).
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	Augmentation due à la facture 2017 de location des locaux ECAP (Fr. 12'000.-) et augmentation des locations des locaux de l'ECAP (Fr. 10'000.-) récupérées sur le compte 42600.00 Remboursements de tiers.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Charges de copropriété moins élevées que prévu.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	42600.00	Remboursements de tiers	Fr. 1'700.- provenant du 31200.00 et Fr. 10'000.- du 31600.00 et refacturation à l'ECAP et à l'association Vallon-expo pour des travaux (Fr. 7'300.-).
33	3410	CSR et Combes (CSR)	43090.00	Autres revenus d'exploitation	Refacturation de services de tiers.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	43090.01	Petits-déjeuners	Augmentation liée en partie à l'augmentation des nuitées.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	43090.02	Repas	En forte augmentation par rapport budget qui était sous-évalué. Encaissement pratiquement identique à 2017.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	43090.03	Hébergement	En légère augmentation par rapport aux comptes 2017.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Manque à gagner de Fr. 61'000.- contrebalancé par des recettes de Fr. 58'000.- dans le compte 44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Augmentation de Fr. 58'000.- contrebalancée par les recettes budgétées de Fr. 61'000.- dans le compte 44700.00 Loyers, fermages. Bien-fonds PA.
33	3410	CSR et Combes (CSR)	44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	Légère augmentation de revenus issus de la pose de nouveaux panneaux publicitaires.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
32 3501	Eglise catholique (CLS)	30'000.00	30'000	0	30'000.00	0
36	Charges de transfert	30'000.00	30'000	0	30'000.00	0
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)	32'443.00	30'000	2'443	28'353.35	4'090
31	Charges de biens et services et autres charg..	32'443.00	30'000	2'443	28'353.35	4'090
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	32'443.00	30'000	2'443	28'353.35	4'090
33	Centre sportif régional	-216'812.99	-182'800	-34'013	-347'601.67	130'789
	Charges	972'380.19	893'700	78'680	788'292.84	184'087
	Revenus	-1'189'193.18	-1'076'500	-112'693	-1'135'894.51	-53'299
33 3410	CSR et Combes (CSR)	-216'812.99	-182'800	-34'013	-347'601.67	130'789
30	Charges de personnel	3'730.00	7'000	-3'270	5'202.30	-1'472
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	3'730.00	7'000	-3'270	5'202.30	-1'472
31	Charges de biens et services et autres charg..	968'633.04	886'700	81'933	783'090.54	185'543
31000.00	Matériel de bureau	0.00	500	-500	0.00	0
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	116'986.68	74'000	42'987	82'322.60	34'664
31010.02	Carburants	2'949.30	3'000	-51	1'851.90	1'097
31020.00	Imprimés, publications	43'012.77	40'000	3'013	45'539.10	-2'526
31050.00	Denrées alimentaires	106'774.94	110'000	-3'225	0.00	106'775
31050.01	Achats repas	122'684.80	95'000	27'685	96'961.05	25'724
31050.02	Achat nourriture	0.00	0	0	94'425.73	-94'426
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	52'496.90	51'000	1'497	73'462.30	-20'965
31200.00	Eau, énergie, combustible	35'597.85	20'000	15'598	6'187.95	29'410
31200.04	Déchets	7'258.00	4'500	2'758	6'236.50	1'022
31300.00	Prestations de services de tiers	24'622.30	44'000	-19'378	7'728.75	16'894
31300.01	Frais postaux	291.50	500	-209	1'052.30	-761
31300.03	Télécommunications	8'474.85	8'000	475	9'262.95	-788
31370.00	Impôts et taxes	5'403.35	7'000	-1'597	6'408.00	-1'005
31400.00	Entretien de terrains	91'926.61	100'000	-8'073	71'478.90	20'448
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	-0.01	0	0	0.00	0
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	132'543.29	160'000	-27'457	74'550.43	57'993
31580.00	Entretien des immobilisations incorporées	16'528.90	11'000	5'529	17'732.10	-1'203
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	27'651.65	5'000	22'652	21'033.00	6'619
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	11'350.40	12'000	-650	8'535.85	2'815
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	358.00	1'200	-842	86.00	272
31990.00	Autres charges d'exploitation	161'720.96	140'000	21'721	158'235.13	3'486
34	Charges financières	17.15	0	17	0.00	17
34190.00	Pertes de change sur monnaies étrangères	17.15	0	17	0.00	17
42	Taxes	-269'035.63	-250'000	-19'036	-237'234.83	-31'801
42100.00	Emoluments administratifs	0.00	0	0	-20.00	20
42500.00	Ventes	-119'704.20	-120'000	296	-116'447.79	-3'256
42600.00	Remboursements de tiers	-149'331.43	-130'000	-19'331	-120'767.04	-28'564
43	Revenus divers	-359'640.08	-271'500	-88'140	-354'256.88	-5'383
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-6'325.12	-4'000	-2'325	-6'145.93	-179
43090.01	Petits-déjeuners	-39'137.78	-30'000	-9'138	-36'302.26	-2'836
43090.02	Repas	-209'128.10	-125'000	-84'128	-214'481.96	5'354
43090.03	Hébergement	-105'049.08	-112'500	7'451	-97'326.73	-7'722
44	Revenus financiers	-560'517.47	-555'000	-5'517	-544'402.80	-16'115
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-23'723.60	-85'000	61'276	-9'976.56	-13'747
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-508'307.38	-450'000	-58'307	-506'991.08	-1'316
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-28'486.49	-20'000	-8'486	-27'435.16	-1'051

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
41	3420	Loisirs	31400.00	Entretien des terrains	Dépassement dû aux travaux de réfection de différents terrains (Les Lerreux, Noiraigue et Boveresse) suite à l'invasion de hannetons.
41	6150	Routes communales	31110.00	Achat machines, appareils, véhicules et outils	Dépassement de ce poste suite à l'achat d'une épareuse, d'un nettoyeur haute pression ainsi que de plusieurs débroussailleuses afin de remplacer le matériel défectueux.
41	6150	Routes communales	31200.00	Eau, énergie, combustible	Consommation électrique de l'éclairage public. Montant surévalué lors de l'élaboration du budget.
41	6150	Routes communales	31410.00	Entretien des routes/voies de communications	Compte regroupant les frais d'entretien des routes communales. En 2018, les gros chantiers ont été les suivants : chemin de la Gare à Boveresse, élargissement du trottoir rue des Moulins à Fleurier, chemin de Sassel à Fleurier, chemin du Moulin à Buttes, route des Parcs, fin de Port à Travers, écopoints des Bayards et de Buttes.
41	6150	Routes communales	31410.02	Déneigement par des tiers	Année assez clémente au niveau des précipitations neigeuses.
41	6150	Routes communales	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Léger dépassement dû aux nombreuses expertises effectuées.
41	6150	Routes communales	31510.01	Entretien de l'éclairage public	Montant sous évalué lors de l'élaboration du budget 2018. De nombreuses réparations ont dû être effectuées courant 2018, notamment suite à la tempête Eleanor.
41	6150	Routes communales	31590.00	Entretien d'autres biens meubles	Augmentation de la cadence du nettoyage des fontaines.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
DI		610'178.02	1'252'005	-641'827	394'344.79	215'833
Charges		9'382'787.43	9'772'335	-389'548	8'931'260.53	451'527
Revenus		-8'772'609.41	-8'520'330	-252'279	-8'536'915.74	-235'694
41	Voirie	1'440'706.47	1'708'000	-267'294	1'556'186.46	-115'480
Charges		1'907'740.53	2'035'750	-128'009	1'930'900.81	-23'160
Revenus		-467'034.06	-327'750	-139'284	-374'714.35	-92'320
41 1506	Service de défense incendie (Voirie)	0.00	1'650	-1'650	-51.45	51
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0	0	-51.45	51
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	0	0	-51.45	51
39	Imputations internes	0.00	1'650	-1'650	0.00	0
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	1'650	-1'650	0.00	0
41 3420	Loisirs (Voirie)	178'537.95	165'000	13'538	160'357.26	18'181
31	Charges de biens et services et autres charg..	119'839.70	115'000	4'840	94'646.76	25'193
31300.00	Prestations de services de tiers	18'236.50	25'000	-6'764	21'899.15	-3'663
31400.00	Entretien de terrains	101'603.20	90'000	11'603	72'747.61	28'856
39	Imputations internes	58'698.25	50'000	8'698	65'710.50	-7'012
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	58'698.25	50'000	8'698	65'710.50	-7'012
41 6130	Routes cantonales, autres (Voirie)	-50'534.45	-50'000	-534	-47'139.45	-3'395
46	Revenus de transfert	-50'534.45	-50'000	-534	-47'139.45	-3'395
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-50'534.45	-50'000	-534	-47'139.45	-3'395
41 6150	Routes communales (Voirie)	1'115'060.97	1'205'250	-90'189	1'076'309.38	38'752
30	Charges de personnel	10'116.35	10'000	116	6'776.50	3'340
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	10'116.35	10'000	116	6'776.50	3'340
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'366'877.94	1'451'000	-84'122	1'375'214.68	-8'337
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	83'126.20	81'500	1'626	76'116.40	7'010
31010.02	Carburants	83'494.25	100'000	-16'506	90'944.05	-7'450
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	107'842.80	100'000	7'843	101'097.60	6'745
31110.01	Corbeilles urbaines et caninettes	4'893.80	5'000	-106	7'078.00	-2'184
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	17'322.75	18'000	-677	18'694.20	-1'371
31200.00	Eau, énergie, combustible	140'674.85	200'000	-59'325	135'055.80	5'619
31200.04	Déchets	28'459.00	20'000	8'459	15'426.50	13'033
31370.00	Impôts et taxes	25'866.60	30'000	-4'133	25'278.05	589
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	483'551.09	500'000	-16'449	491'840.84	-8'290
31410.01	Entretien de la signalisation	47'286.05	50'000	-2'714	56'713.71	-9'428
31410.02	Déneigement par des tiers	81'511.30	110'000	-28'489	120'523.33	-39'012
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	155'138.25	151'000	4'138	156'313.90	-1'176
31510.01	Entretien de l'éclairage public	92'411.00	70'000	22'411	67'486.15	24'925
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	2'951.55	2'500	452	2'377.35	574
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	5'375.00	5'400	-25	5'375.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	50.00	0	50	0.00	50
31900.00	Autres charges d'exploitation	6'923.45	6'600	323	4'893.80	2'030
42	Taxes	-26'212.07	-22'000	-4'212	-29'431.30	3'219
42100.00	Emoluments administratifs	-2'240.00	-6'000	3'760	-3'680.00	1'440
42600.00	Remboursements de tiers	-23'972.07	-16'000	-7'972	-25'751.30	1'779
49	Imputations internes	-235'721.25	-233'750	-1'971	-276'250.50	40'529
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-235'721.25	-233'750	-1'971	-276'250.50	40'529
41 6180	Routes privées (Voirie)	-21'828.41	-22'000	172	-21'893.10	65

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
41	7203	Traitement des eaux claires	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Solde de Fr. 15'000.- dû à une facture non reçue pour des travaux effectués à la rue Edouard-Leuba à Fleurier (grille caillebotis).
41	7410	Corrections de cours d'eau	31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	Réparation d'un mur sur le Buttes, à la rue de la Mégisserie à Fleurier. Des discussions sont en cours avec le SPCH pour la répartition de ces frais.
41	7710	Cimetières, crématoires	31400.00	Entretien de terrains	Report des travaux de réfection du mur du cimetière de Buttes pour cause de météo défavorable.
42	7301	Gestion des déchets des ménages	31110.00	Achat machines, appareils, véhicules et outils	Le budget prévoyait l'achat d'un véhicule qui sera finalement acheté en 2019
42	7301	Gestion des déchets des ménages	31300.00	Prestations de services de tiers	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	31300.03	Télécommunications	Le budget prévoyait les frais relatifs à la communication de la balance de la déchetterie qui sera installée dans le courant de l'année 2019, suite à l'incident survenu en juillet 2018 qui a retardé la mise en fonction de la balance.
42	7301	Gestion des déchets des ménages	31300.40	Ramassage des déchets urbains	Ce montant correspond aux émoluments facturés pour la vidange et le transport des ordures et des déchets recyclables, selon le nombre d'habitants.
42	7301	Gestion des déchets des ménages	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	31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	Correspond aux émoluments facturés pour le ramassage et le traitement des déchets verts, selon le nombre d'habitants.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
42	Taxes	-21'828.41	-22'000	172	-21'893.10	65
42600.00	Remboursements de tiers	-21'828.41	-22'000	172	-21'893.10	65
41 7101	Approvisionnement en eau potable (Voirie)	1'361.25	5'500	-4'139	5'445.00	-4'084
39	Imputations internes	1'361.25	5'500	-4'139	5'445.00	-4'084
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	1'361.25	5'500	-4'139	5'445.00	-4'084
41 7201	Traitement des eaux usées (Voirie)	115'843.65	116'500	-656	121'980.27	-6'137
31	Charges de biens et services et autres charg..	88'783.65	100'000	-11'216	82'366.52	6'417
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	72'983.30	70'000	2'983	65'048.42	7'935
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	15'800.35	30'000	-14'200	17'318.10	-1'518
39	Imputations internes	27'060.00	16'500	10'560	39'613.75	-12'554
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	27'060.00	16'500	10'560	39'613.75	-12'554
41 7203	Traitement des eaux claires (Voirie)	-69'936.92	72'100	-142'037	73'400.65	-143'338
31	Charges de biens et services et autres charg..	44'004.71	60'000	-15'995	53'435.65	-9'431
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	44'004.71	60'000	-15'995	53'435.65	-9'431
39	Imputations internes	18'796.25	12'100	6'696	19'965.00	-1'169
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	18'796.25	12'100	6'696	19'965.00	-1'169
49	Imputations internes	-132'737.88	0	-132'738	0.00	-132'738
49500.00	Imputations internes pour amortissements	-132'737.88	0	-132'738	0.00	-132'738
41 7301	Gestion des déchets des ménages (Voirie)	129'544.25	148'000	-18'456	144'746.25	-15'202
39	Imputations internes	129'544.25	148'000	-18'456	144'746.25	-15'202
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	129'544.25	148'000	-18'456	144'746.25	-15'202
41 7410	Corrections de cours d'eau (Voirie)	23'975.18	15'000	8'975	3'550.50	20'425
31	Charges de biens et services et autres charg..	23'975.18	15'000	8'975	3'550.50	20'425
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	23'975.18	15'000	8'975	3'550.50	20'425
41 7710	Cimetières, crématoires (Voirie)	18'683.00	51'000	-32'317	39'481.15	-20'798
31	Charges de biens et services et autres charg..	18'683.00	51'000	-32'317	39'481.15	-20'798
31200.04	Déchets	5'240.25	11'000	-5'760	9'963.10	-4'723
31400.00	Entretien de terrains	13'442.75	40'000	-26'557	29'518.05	-16'075
42	Déchets	-81'230.73	-63'925	-17'306	-370'050.65	288'820
	Charges	2'226'935.17	2'142'575	84'360	1'576'569.96	650'365
	Revenus	-2'308'165.90	-2'206'500	-101'666	-1'946'620.61	-361'545
42 7301	Gestion des déchets des ménages (Déchets)	-78'166.37	-63'925	-14'241	83'540.69	-161'707
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'504'410.87	1'608'500	-104'089	1'576'569.96	-72'159
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	8'206.52	9'000	-793	9'024.00	-817
31020.00	Imprimés, publications	650.00	3'000	-2'350	636.00	14
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	15'305.70	25'000	-9'694	22'821.95	-7'516
31300.00	Prestations de services de tiers	215'509.95	220'000	-4'490	218'840.00	-3'330
31300.03	Télécommunications	22'117.10	27'000	-4'883	19'677.67	2'439
31300.40	Ramassage des déchets urbains	353'350.95	360'000	-6'649	362'662.50	-9'312
31300.41	Incinération des déchets urbains (Vadec)	357'433.20	360'000	-2'567	359'324.10	-1'891
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	179'574.05	190'000	-10'426	181'585.10	-2'011
31300.43	Récupération du papier	44'898.05	50'000	-5'102	51'228.80	-6'331
31300.44	Recyclage et collecte du verre	36'115.35	35'000	1'115	32'622.35	3'493
31300.45	Récupération de la ferraille, aluminium et fer bla..	7'338.30	10'000	-2'662	7'385.55	-47

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
42	7301	Gestion des déchets des ménages	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Fr. 25'000.- de pièces pour la réparation de Moloks ont été comptabilisés sur 2019 alors qu'ils concernaient l'année 2018.
42	7301	Gestion des déchets Ménages (DEF COS)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Après prise en compte de 25% des charges du chapitre, soit Fr. 329'054.-, le compte des déchets des ménages présente un excédent de F. 293'896.-, intégralement affecté à la réserve.
42	7301	Gestion des déchets des ménages	42500.43	Ristourne papier	Diminution de la ristourne papier de Fr. 85.- à Fr. 45.- la tonne.
42	7301	Gestion des déchets des ménages	42600.00	Remboursement de tiers	Remboursement divers, notamment un molok pour le home Dubied de Couvet (Fr. 4'592.-).



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
31300.46	PET	11'097.15	7'000	4'097	10'695.85	401
31300.47	Carton	58'967.50	75'000	-16'033	60'930.13	-1'963
31300.60	Déchets encombrants	79'754.85	100'000	-20'245	89'718.75	-9'964
31300.61	Déchets inertes	13'476.60	15'000	-1'523	12'050.30	1'426
31300.62	Plastiques	1'821.50	5'000	-3'179	2'828.55	-1'007
31300.63	Huiles usées	1'810.00	2'000	-190	1'147.25	663
31300.64	Déchets spéciaux des ménages	9'099.80	12'000	-2'900	11'838.35	-2'739
31300.65	Elimination du bois	13'094.45	20'000	-6'906	12'497.10	597
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	53'399.01	80'000	-26'601	80'447.06	-27'048
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	60.00	1'000	-940	849.00	-789
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	164.15	500	-336	0.00	164
31990.00	Autres charges d'exploitation	21'166.69	2'000	19'167	27'759.60	-6'593
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	293'896.18	144'075	149'821	0.00	293'896
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	293'896.18	144'075	149'821	0.00	293'896
42	Taxes	-1'380'085.85	-1'373'000	-7'086	-1'441'708.99	61'623
42401.01	Taxe de base des ménages	-916'564.35	-935'000	18'436	-937'792.19	21'228
42401.02	Taxe au poids des ménages	-364'494.10	-340'000	-24'494	-365'948.75	1'455
42500.00	Ventes	0.00	-2'000	2'000	0.00	0
42500.42	Vente du verre	-10'483.00	0	-10'483	-9'815.00	-668
42500.43	Ristourne papier	-33'913.65	-50'000	16'086	-65'898.80	31'985
42500.45	Ristourne ferraille, aluminium et fer blanc	-6'281.00	-8'000	1'719	-7'350.00	1'069
42500.47	Ristourne carton	-30'130.75	-30'000	-131	-36'376.40	6'246
42500.48	Ristourne PET	-9'747.50	-7'000	-2'748	-13'627.50	3'880
42600.00	Remboursements de tiers	-8'471.50	-1'000	-7'472	-4'900.35	-3'571
43	Revenus divers	-1'416.80	-4'000	2'583	-1'097.23	-320
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'416.80	-4'000	2'583	-1'097.23	-320
46	Revenus de transfert	-66'342.65	-53'000	-13'343	-49'110.55	-17'232
46040.01	Restitution TEA du verre	-66'342.65	-52'000	-14'343	-48'110.55	-18'232
46040.02	Restitution TAR sur appareils électriques	0.00	-1'000	1'000	-1'000.00	1'000
48	Revenus extraordinaires	0.00	0	0	-920.00	920
48300.00	Revenus divers extraordinaires	0.00	0	0	-920.00	920
49	Imputations internes	-428'628.12	-386'500	-42'128	-192.50	-428'436
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-428'628.12	-386'500	-42'128	-192.50	-428'436
42 7303	Gestion des déchets des entreprises (Déchets)	-3'064.36	0	-3'064	-453'591.34	450'527
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	0.00	3'500	-3'500	0.00	0
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	0.00	3'500	-3'500	0.00	0
39	Imputations internes	428'628.12	386'500	42'128	0.00	428'628
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	428'628.12	386'500	42'128	0.00	428'628
42	Taxes	-424'067.54	-390'000	-34'068	-453'591.34	29'524
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-170.74	0	-171	-290.10	119
42401.06	Taxe de base des entreprises	-176'784.90	-160'000	-16'785	-213'015.32	36'230
42401.07	Taxe au poids des entreprises	-247'111.90	-230'000	-17'112	-240'285.92	-6'826
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-7'624.94	0	-7'625	0.00	-7'625
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-7'624.94	0	-7'625	0.00	-7'625
43	Eaux	-1'854'630.46	-1'760'000	-94'630	-1'895'954.33	41'324
	Charges	1'792'583.35	2'045'120	-252'537	2'006'354.99	-213'772
	Revenus	-3'647'213.81	-3'805'120	157'906	-3'902'309.32	255'096
43 3420	Loisirs (Eaux)	1'842.50	1'650	193	660.00	1'183
39	Imputations internes	1'842.50	1'650	193	660.00	1'183
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	1'842.50	1'650	193	660.00	1'183
43 7100	Réseau des fontaines (Eaux)	29'651.84	37'000	-7'348	26'246.15	3'406

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Budget sous évalué. De plus, les frais de pompage dans la nappe sont importants en raison de la sécheresse de l'année 2018.
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	31300.30	Contrôle de l'eau potable	L'ensemble des contrôles ont été effectués. Toutefois, certaines factures ne nous sont pas encore parvenues.
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Dépenses en lien avec la réparation du réseau d'eau potable, notamment la réparation des fuites et le remplacement des compteurs.
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils	Compte sous évalué. Plusieurs pompes ont dû être remplacées ou réparées.
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Le calcul et donc la comptabilisation du bouclage de ce chapitre a été effectué par le DEFCOS (n° 51).
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	37010.00	Canton et concordats	Paieement de la redevance cantonale liée à la quantité d'eau vendue.
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	42401.00	Taxes facturées pour les services à financement spéciaux	Taxe compteurs (environ 2'800 pièces).
43	7101	Approvisionnement en eau potable (eaux)	42500.00	Ventes	Vente d'eau (816'986 m ³ à Fr. 1.55).
43	7101	Eaux	47010.00	Canton et concordats	Encaissement de la redevance cantonale liée à la quantité d'eau vendue.
43	7201	Traitement des eaux usées	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Au vu du renouvellement des STEPS et des meilleurs rendements, la consommation des produits de traitement est plus importante que précédemment.
43	7201	Traitement des eaux usées	31200.00	Eau, énergie, combustible	Moins d'énergie consommée en raison de la sécheresse. Les eaux parasites ont été moins importantes.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
31	Charges de biens et services et autres charg..	29'651.84	37'000	-7'348	26'246.15	3'406
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	29'651.84	36'000	-6'348	26'246.15	3'406
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
43 7101	Approvisionnement en eau potable (Eaux)	-831'857.22	-588'180	-243'677	-800'579.66	-31'278
30	Charges de personnel	643.30	3'000	-2'357	0.00	643
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	560.00	2'000	-1'440	0.00	560
30990.00	Autres charges du personnel	83.30	1'000	-917	0.00	83
31	Charges de biens et services et autres charg..	774'842.16	791'500	-16'658	896'868.86	-122'027
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	13'117.35	12'000	1'117	13'803.45	-686
31010.02	Carburants	4'454.90	4'000	455	3'518.70	936
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	5'271.10	45'000	-39'729	43'890.45	-38'619
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	1'496.45	1'500	-4	258.35	1'238
31200.00	Eau, énergie, combustible	384'251.45	330'000	54'251	381'280.25	2'971
31200.04	Déchets	1'267.10	0	1'267	0.00	1'267
31300.00	Prestations de services de tiers	8'558.15	10'000	-1'442	6'288.95	2'269
31300.03	Télécommunications	17'172.38	10'000	7'172	28'913.77	-11'741
31300.30	Contrôle de l'eau potable	13'769.70	20'000	-6'230	30'795.60	-17'026
31370.00	Impôts et taxes	70.00	1'000	-930	1'075.50	-1'006
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	285'323.57	320'000	-34'676	353'100.81	-67'777
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	5'453.56	8'000	-2'546	6'582.75	-1'129
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	31'145.95	25'000	6'146	22'199.03	8'947
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'490.50	5'000	-1'510	5'161.25	-1'671
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	0.00	189'970	-189'970	0.00	0
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	0.00	189'970	-189'970	0.00	0
36	Charges de transfert	24'363.30	25'000	-637	50'128.20	-25'765
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	24'363.30	25'000	-637	50'128.20	-25'765
37	Subventions à redistribuer	448'869.66	450'000	-1'130	478'216.40	-29'347
37010.00	Cantons et concordats	448'869.66	450'000	-1'130	478'216.40	-29'347
42	Taxes	-1'613'093.23	-1'588'000	-25'093	-1'713'398.12	100'305
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-336'174.35	-327'000	-9'174	-333'453.37	-2'721
42500.00	Ventes	-1'266'931.18	-1'250'000	-16'931	-1'329'100.90	62'170
42600.00	Remboursements de tiers	-9'987.70	-11'000	1'012	-50'843.85	40'856
43	Revenus divers	0.00	-1'000	1'000	-0.50	1
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0.00	-1'000	1'000	-0.50	1
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-10'428.15	0	-10'428	-12'525.50	2'097
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-10'428.15	0	-10'428	-12'525.50	2'097
46	Revenus de transfert	-6'342.10	-7'000	658	-20'992.60	14'651
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-6'342.10	-7'000	658	-20'992.60	14'651
47	Subventions à redistribuer	-448'869.66	-450'000	1'130	-478'216.40	29'347
47010.00	Cantons et concordats	-448'869.66	-450'000	1'130	-478'216.40	29'347
49	Imputations internes	-1'842.50	-1'650	-193	-660.00	-1'183
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-1'842.50	-1'650	-193	-660.00	-1'183
43 7201	Traitement des eaux usées (Eaux)	-1'054'267.58	-1'210'470	156'202	-1'122'280.82	68'013
30	Charges de personnel	2'312.90	7'000	-4'687	3'846.55	-1'534
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'312.90	6'000	-3'687	2'746.55	-434
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	1'000	-1'000	1'100.00	-1'100
31	Charges de biens et services et autres charg..	489'056.69	519'000	-29'943	521'671.93	-32'615
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	59'667.25	50'000	9'667	48'283.76	11'383
31010.02	Carburants	2'248.20	2'000	248	1'748.30	500
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	10'910.60	20'500	-9'589	16'037.50	-5'127
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	1'044.20	500	544	209.25	835
31200.00	Eau, énergie, combustible	84'989.45	100'000	-15'011	75'995.90	8'994

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
43	7201	Traitement des eaux usées	31300.00	Prestations de services de tiers	Comptes regroupant notamment les dépenses liées au séchage et à l'évacuation des boues. Celles-ci sont plus conséquentes au vu du bon fonctionnement des installations.
43	7201	Traitement des eaux usées (Eaux)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Le calcul et donc la comptabilisation du bouclage de ce chapitre a été effectué par le DEFCOS (n° 51).
43	7201	Traitement des eaux usées	42401.00	Taxes facturées pour les services à financement spéciaux	Encaissement de la taxe d'épuration (638'346 m ³ à Fr. 2.45).
44	0290	Immeubles administratifs à patrimoine financier	31200.00 et 34391.00	Eau, énergie, combustible	Pour les comptes liés aux frais de consommation d'eau, d'électricité et de combustible des bâtiments, le budget prévoyait un montant de Fr. 1'112'350.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte à Fr. 1'027'145.75.
44	0290	Immeubles administratifs à patrimoine financier	31300.00 31300.06 31440.00 34310.00 34304.00	Prestations de services de tiers Entretien courant Entretien des immeubles	Pour les comptes liés à l'entretien des immeubles, le budget prévoyait un montant de Fr. 869'000.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte à Fr. 867'579.65 pour l'exercice 2018.
44	0290	Immeubles administratifs (DBAT)	31300.03	Télécommunications	Les frais de téléphone et forfaits remboursés aux employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
44	0290	Immeubles administratifs (DBAT)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais de déplacement des employés sont budgétés par les services, mais payés par le programme des salaires (service n° 12 RH).
44	0290	Immeubles administratifs, autres	39200.00	Imputation internes pour fermages, loyers	Augmentation liée aux frais d'entretien du bâtiment Miéville 15 à Travers, qui ont été plus conséquents que prévu
44	0290	Immeubles administratifs, autres	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Recettes en grande partie liées aux locations de la Salle Fleurisia (Fr. 53'200.-) et la grande salle de Couvet (Fr. 39'200.-).



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
31200.04	Déchets	10'485.70	11'000	-514	10'097.30	388
31300.00	Prestations de services de tiers	220'599.20	210'000	10'599	263'363.50	-42'764
31300.01	Frais postaux	0.00	0	0	151.55	-152
31300.03	Télécommunications	1'836.45	1'000	836	1'820.45	16
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
31370.00	Impôts et taxes	86'175.00	88'000	-1'825	87'903.00	-1'728
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	5'774.60	15'000	-9'225	8'966.35	-3'192
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	1'602.38	2'000	-398	1'248.17	354
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	2'485.86	15'000	-12'514	5'734.20	-3'248
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	43.00	500	-457	0.00	43
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'029.05	1'500	-471	112.70	916
31990.00	Autres charges d'exploitation	165.75	0	166	0.00	166
36	Charges de transfert	21'001.00	21'000	1	28'716.90	-7'716
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	21'001.00	21'000	1	28'716.90	-7'716
42	Taxes	-1'564'960.92	-1'545'000	-19'961	-1'676'516.20	111'555
42401.00	Taxes facturées pour les services à financement..	-1'564'960.92	-1'545'000	-19'961	-1'676'516.20	111'555
43	Revenus divers	-1'677.25	-3'000	1'323	0.00	-1'677
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'677.25	-3'000	1'323	0.00	-1'677
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	-209'470	209'470	0.00	0
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	-209'470	209'470	0.00	0
44	DBAT	1'105'332.74	1'367'930	-262'597	1'104'163.31	1'169
	Charges	3'455'528.38	3'548'890	-93'362	3'417'434.77	38'094
	Revenus	-2'350'195.64	-2'180'960	-169'236	-2'313'271.46	-36'924
44 0290	Immeubles administratifs, autres (DBAT)	-785'155.65	-631'070	-154'086	-821'198.80	36'043
30	Charges de personnel	7'322.40	9'400	-2'078	7'921.95	-600
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	7'322.40	9'400	-2'078	7'921.95	-600
31	Charges de biens et services et autres charg..	406'769.28	528'730	-121'961	467'593.25	-60'824
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	69'306.76	80'000	-10'693	88'109.91	-18'803
31010.02	Carburants	456.65	800	-343	466.85	-10
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	5'935.95	6'000	-64	8'533.40	-2'597
31200.00	Eau, énergie, combustible	124'143.35	160'000	-35'857	163'650.55	-39'507
31300.00	Prestations de services de tiers	21'319.80	10'000	11'320	15'767.20	5'553
31300.03	Télécommunications	16'581.90	25'000	-8'418	23'565.80	-6'984
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	46'544.15	100'000	-53'456	62'666.58	-16'122
31320.00	Honoraires de conseillers externes	431.50	0	432	0.00	432
31340.00	Primes d'assurances	0.00	0	0	-91.05	91
31370.00	Impôts et taxes	549.00	730	-181	541.00	8
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	82'086.37	100'000	-17'914	67'272.96	14'813
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	2'179.95	2'000	180	2'010.95	169
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	33'660.00	33'700	-40	30'780.00	2'880
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	183.80	6'000	-5'816	100.00	84
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	2'440.00	-2'440
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'390.10	4'500	-1'110	1'779.10	1'611
39	Imputations internes	17'784.78	2'200	15'585	17'242.48	542
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	17'784.78	2'200	15'585	17'242.48	542
42	Taxes	-11'225.75	-5'000	-6'226	-5'173.40	-6'052
42600.00	Remboursements de tiers	-11'225.75	-5'000	-6'226	-5'173.40	-6'052
43	Revenus divers	-4'982.60	-5'000	17	-5'264.99	282
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-4'982.60	-5'000	17	-5'264.99	282
44	Revenus financiers	-127'959.90	-120'700	-7'260	-155'766.70	27'807
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-24'620.00	-30'700	6'080	-48'297.45	23'677
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-103'339.90	-90'000	-13'340	-107'469.25	4'129
46	Revenus de transfert	-3'832.00	-1'000	-2'832	-549.00	-3'283
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-3'832.00	-1'000	-2'832	-549.00	-3'283

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
44	1506	Service de défense incendie	42600.00	Remboursement de tiers	Indemnité reçue de l'ECAP pour la réparation des dégâts causés au hangar du feu de Boveresse lors de la tempête Eleanor.
44	2170	Bâtiments scolaires	31200.00	Eau, énergie, combustible	Compte regroupant l'entier des dépenses liées aux charges d'eau, électricité et combustible pour les bâtiments scolaires. Sous évalué lors de l'élaboration du budget
44	2170	Bâtiments scolaires	31990.00	Autres charges d'exploitation	Non-utilisation de ce compte pour l'exercice 2018. Chaque facture a pu être attribuée à un compte précis



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
49	Imputations internes	-1'069'031.86	-1'039'700	-29'332	-1'147'202.39	78'171
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-1'069'031.86	-1'039'700	-29'332	-1'147'202.39	78'171
44 1506	Service de défense incendie (DBAT)	57'389.19	61'060	-3'671	13'775.36	43'614
31	Charges de biens et services et autres charg..	87'500.67	93'360	-5'859	50'648.94	36'852
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	251.05	1'000	-749	258.15	-7
31200.00	Eau, énergie, combustible	28'420.60	35'000	-6'579	27'575.95	845
31300.00	Prestations de services de tiers	832.85	0	833	0.00	833
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	14'395.38	14'500	-105	6'820.14	7'575
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	30'740.79	30'000	741	3'134.70	27'606
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	12'860.00	12'860	0	12'860.00	0
39	Imputations internes	28'872.04	33'600	-4'728	31'292.36	-2'420
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	28'872.04	33'600	-4'728	31'292.36	-2'420
42	Taxes	-10'500.10	0	-10'500	0.00	-10'500
42600.00	Remboursements de tiers	-10'500.10	0	-10'500	0.00	-10'500
44	Revenus financiers	-532.50	-2'000	1'468	-975.00	443
44720.00	Paielements pour utilisation des biens-fonds PA	-532.50	-2'000	1'468	-975.00	443
49	Imputations internes	-47'950.92	-63'900	15'949	-67'190.94	19'240
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-47'950.92	-63'900	15'949	-67'190.94	19'240
44 1620	Protection civile (DBAT)	37'616.00	40'500	-2'884	33'911.44	3'705
31	Charges de biens et services et autres charg..	24'464.95	28'700	-4'235	20'953.91	3'511
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	26.00	0	26	18.35	8
31200.00	Eau, énergie, combustible	11'190.30	15'000	-3'810	9'124.85	2'065
31300.03	Télécommunications	0.00	1'700	-1'700	0.00	0
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	12'020.10	2'000	10'020	2'899.85	9'120
31340.00	Primes d'assurances	1'228.55	0	1'229	1'197.65	31
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	10'000	-10'000	7'713.21	-7'713
39	Imputations internes	18'551.05	17'000	1'551	18'357.53	194
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	18'551.05	17'000	1'551	18'357.53	194
42	Taxes	-2'112.00	-2'000	-112	-2'112.00	0
42600.00	Remboursements de tiers	-2'112.00	-2'000	-112	-2'112.00	0
44	Revenus financiers	-3'288.00	-3'200	-88	-3'288.00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-3'288.00	-3'200	-88	-3'288.00	0
44 1626	Organisation régionale de protection civile (DBA..	17'557.01	19'100	-1'543	19'052.48	-1'495
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'220.65	3'500	-1'279	4'292.55	-2'072
31200.00	Eau, énergie, combustible	2'220.65	3'000	-779	4'292.55	-2'072
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	500	-500	0.00	0
39	Imputations internes	15'336.36	15'600	-264	14'759.93	576
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	15'336.36	15'600	-264	14'759.93	576
44 2170	Bâtiments scolaires (DBAT)	1'196'668.16	1'177'000	19'668	1'198'191.50	-1'523
31	Charges de biens et services et autres charg..	771'016.03	741'500	29'516	746'671.16	24'345
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	29'546.25	33'000	-3'454	28'606.65	940
31200.00	Eau, énergie, combustible	396'162.90	360'000	36'163	383'410.85	12'752
31300.00	Prestations de services de tiers	24'626.85	30'000	-5'373	3'449.70	21'177
31300.03	Télécommunications	9'515.00	13'500	-3'985	13'587.15	-4'072
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	102'414.12	100'000	2'414	114'773.26	-12'359
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	208'750.91	200'000	8'751	202'843.55	5'907
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
39	Imputations internes	792'597.59	795'500	-2'902	813'120.38	-20'523
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	792'597.59	795'500	-2'902	813'120.38	-20'523

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
44	2170	Bâtiments scolaires	42600.00	Remboursement de tiers	Subvention reçue de l'ECAP pour la création de parois coupe-feu au collège JJR de Longereuse.
44	2170	Bâtiments scolaires	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Locations des appartements dans les différents collèges.
44	3410	CSR et combes	31200.00	Eau, énergie, combustible	Budget surévalué basé sur les chiffres 2016. Augmentation par rapport aux comptes 2017 en raison d'une facture d'eau pour la piscine des Combes pour l'exercice 2017 qui a été comptabilisée sur l'exercice 2018 (Fr. 31'000.-) et à l'augmentation des frais liés au chauffage (Fr. 3'000.-). Compte piloté par la Copropriété du CSR.
44	3410	CSR et combes	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Dépensées liées à l'entretien du CSR, notamment liés aux mises en conformité des voies de secours et à l'augmentation des frais d'entretiens relatifs à la part communale de la Copropriété (Fr. 35'000.-) par rapport à l'exercice 2017.
44	3410	CSR et combes	49200.00	Imputation internes pour fermages, loyers	Imputation du CSR aux bâtiments scolaires, représentant l'utilisation des salles de gymnastique par les écoles plus importante en 2018 qu'en 2017.
44	3411	Sports autres	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Augmentation par rapport à 2018 notamment due à la comptabilisation des heures d'utilisation du terrain de football des Sugits, au même titre que l'utilisation des salles de sport par les sociétés locales dans le 44 2170.
44	3420	Loisirs	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Au vu du changement de gérant, différents travaux ont dû être effectués, notamment dans le bâtiment de réception du camping.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
42	Taxes	-29'828.40	-20'000	-9'828	-18'713.80	-11'115
42600.00	Remboursements de tiers	-29'828.40	-20'000	-9'828	-18'713.80	-11'115
44	Revenus financiers	-295'612.65	-305'000	9'387	-303'980.10	8'367
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-208'960.00	-220'000	11'040	-214'990.00	6'030
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-86'652.65	-85'000	-1'653	-88'990.10	2'337
49	Imputations internes	-41'504.41	-35'000	-6'504	-38'906.14	-2'598
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-41'504.41	-35'000	-6'504	-38'906.14	-2'598
44 3210	Bibliothèques (DBAT)	22'972.17	22'800	172	23'448.57	-476
31	Charges de biens et services et autres charg..	18'520.60	18'800	-279	18'346.50	174
31200.00	Eau, énergie, combustible	235.90	500	-264	317.70	-82
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	44.70	0	45	0.00	45
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	18'240.00	18'300	-60	18'028.80	211
39	Imputations internes	4'451.57	4'000	452	5'102.07	-651
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	4'451.57	4'000	452	5'102.07	-651
44 3410	CSR et Combes (DBAT)	232'095.99	248'700	-16'604	191'616.64	40'479
31	Charges de biens et services et autres charg..	361'128.75	364'000	-2'871	249'845.25	111'284
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	9'408.95	3'000	6'409	8'291.36	1'118
31200.00	Eau, énergie, combustible	252'736.25	279'000	-26'264	196'819.35	55'917
31300.03	Télécommunications	4'890.60	5'000	-109	5'304.95	-414
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	3'896.75	22'000	-18'103	2'523.14	1'374
31340.00	Primes d'assurances	14'214.80	15'000	-785	13'279.30	936
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	75'981.40	40'000	35'981	23'627.15	52'354
39	Imputations internes	26'534.65	5'700	20'835	53'644.76	-27'110
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	26'534.65	5'700	20'835	53'644.76	-27'110
43	Revenus divers	-3'714.02	0	-3'714	0.00	-3'714
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'714.02	0	-3'714	0.00	-3'714
44	Revenus financiers	-76'509.25	-56'000	-20'509	-65'954.75	-10'555
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	-76'509.25	-50'000	-26'509	-65'954.75	-10'555
49	Imputations internes	-75'344.14	-65'000	-10'344	-45'918.62	-29'426
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-75'344.14	-65'000	-10'344	-45'918.62	-29'426
44 3411	Sports autres (DBAT)	-37'777.86	19'500	-57'278	-2'951.25	-34'827
31	Charges de biens et services et autres charg..	17'943.89	20'500	-2'556	20'763.75	-2'820
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	217.25	1'500	-1'283	109.10	108
31200.00	Eau, énergie, combustible	13'940.40	16'000	-2'060	17'816.40	-3'876
31300.00	Prestations de services de tiers	762.94	0	763	0.00	763
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	3'023.30	1'000	2'023	2'838.25	185
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
44	Revenus financiers	-55'721.75	-1'000	-54'722	-23'715.00	-32'007
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-55'721.75	-1'000	-54'722	-23'715.00	-32'007
44 3420	Loisirs (DBAT)	8'622.94	2'000	6'623	1'474.15	7'149
31	Charges de biens et services et autres charg..	8'622.94	2'000	6'623	1'474.15	7'149
31200.00	Eau, énergie, combustible	260.15	0	260	30.00	230
31300.03	Télécommunications	-1.72	0	-2	0.00	-2
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	8'364.51	2'000	6'365	1'444.15	6'920
44 3500	Paroisse protestante (DBAT)	170'305.81	126'150	44'156	175'204.36	-4'899

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
44	3500	Paroisse protestante	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Révision importante de la toiture du temple de Fleurier. Des travaux en vue de la retransmission télévisée du culte de Noël ont été effectués en plus du budget prévu.
44	3500	Paroisse protestante	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Un budget supplémentaire a été accordé par le Conseil communal afin de financer la réfection des façades du temple de Couvet en même temps que le chantier de réfection de la toiture.
44	3500	Paroisse protestante (DBAT)	46310.00	Subventions des entreprises publiques	Subvention cantonale pour la réfection des façades du temple de Couvet.
44	4220	Ambulances	39200.00	Imputation internes pour fermages, loyers	Le budget 2018 est élaboré sur la base des chiffres de l'exercice 2016 où les frais liés à l'entretien du bâtiment avaient été conséquents.
44	5451	Crèches et garderies	31200.00	Eau, énergie, combustible	L'exercice 2017 comportait le solde des charges pour les exercices 2016 et 2017 alors que ceux de l'année 2018 n'étaient pas encore connus au moment du bouclage.
44	5451	Crèches et garderies	39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers	Diminution de l'imputation pour la conciergerie des crèches. Certaines missions sont dorénavant effectuées par les intendants de crèche.
44	6150	Routes communales	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Suite aux inondations de janvier 2018, la chaudière du hangar des TP de Travers a dû être remplacée.
44	6150	Routes communales	39200.00	Imputation internes pour fermages, loyers	Augmentation liée aux travaux effectués dans le bâtiment du DI courant 2018 (remplacement de la chaudière et modification des locaux administratifs).



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
31	Charges de biens et services et autres charg..	141'541.63	97'650	43'892	142'867.64	-1'326
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	227.90	500	-272	630.85	-403
31200.00	Eau, énergie, combustible	54'296.20	40'000	14'296	48'669.70	5'627
31300.00	Prestations de services de tiers	1'588.75	2'000	-411	231.00	1'358
31300.03	Télécommunications	19.70	100	-80	9.75	10
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	25'644.61	10'000	15'645	18'480.19	7'164
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	35'684.97	20'000	15'685	51'567.55	-15'883
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	24'069.00	25'000	-931	23'253.00	816
31990.00	Autres charges d'exploitation	10.50	50	-40	25.60	-15
39	Imputations internes	34'014.18	28'700	5'314	32'336.72	1'677
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	34'014.18	28'700	5'314	32'336.72	1'677
44	Revenus financiers	0.00	-200	200	0.00	0
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	-200	200	0.00	0
46	Revenus de transfert	-5'250.00	0	-5'250	0.00	-5'250
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-5'250.00	0	-5'250	0.00	-5'250
44 4220	Ambulances (DBAT)	32'586.71	66'800	-34'213	55'477.81	-22'891
31	Charges de biens et services et autres charg..	3'073.35	4'300	-1'227	5'049.40	-1'976
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	502.95	500	3	299.60	203
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	1'800	-1'800	0.00	0
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	2'570.40	2'000	570	277.20	2'293
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	0	0	4'472.60	-4'473
39	Imputations internes	29'513.36	62'500	-32'987	50'428.41	-20'915
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	29'513.36	62'500	-32'987	50'428.41	-20'915
44 5451	Crèches et garderies (DBAT)	112'800.01	147'840	-35'040	148'717.53	-35'918
31	Charges de biens et services et autres charg..	88'555.76	105'000	-16'444	102'131.66	-13'576
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'663.75	1'800	-136	419.05	1'245
31200.00	Eau, énergie, combustible	19'672.60	30'000	-10'327	36'967.65	-17'295
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	8'019.41	30'000	-21'981	17'049.26	-9'030
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	16'000.00	0	16'000	4'495.70	11'504
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	43'200.00	43'200	0	43'200.00	0
39	Imputations internes	37'804.25	56'400	-18'596	61'060.02	-23'256
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	37'804.25	56'400	-18'596	61'060.02	-23'256
42	Taxes	0.00	0	0	-914.15	914
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	0	0	-914.15	914
44	Revenus financiers	-13'560.00	-13'560	0	-13'560.00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-13'560.00	-13'560	0	-13'560.00	0
44 5796	Guichet social régional (DBAT)	53'926.84	62'900	-8'973	61'206.81	-7'280
39	Imputations internes	53'926.84	62'900	-8'973	61'206.81	-7'280
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	53'926.84	62'900	-8'973	61'206.81	-7'280
44 6150	Routes communales (DBAT)	116'893.85	116'200	694	96'932.96	19'961
31	Charges de biens et services et autres charg..	26'050.40	30'400	-4'350	13'077.90	12'973
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	211.60	200	12	80.25	131
31200.00	Eau, énergie, combustible	4'891.70	25'000	-20'108	10'639.15	-5'747
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'127.85	3'000	-1'872	1'099.40	28
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	18'547.00	1'000	17'547	0.00	18'547
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	750.00	1'200	-450	750.00	0
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	522.25	0	522	509.10	13
39	Imputations internes	100'779.95	85'800	14'980	83'855.06	16'925
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	100'779.95	85'800	14'980	83'855.06	16'925

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
44	6150	Routes communales	42600.00	Remboursements de tiers	Indemnité reçue de l'ECAP pour le remplacement de la chaudière du hangar de Travers suite à la tempête Eleanor.
44	7101	Eaux	39200.00	Imputation internes pour fermages, loyers	Augmentation liée aux travaux effectués dans le bâtiment du DI courant 2018 (remplacement de la chaudière et modification des locaux administratifs).
44	9630	Immeubles administratifs à patrimoine financier	31200.00 et 34391.00	Eau, énergie, combustible	Pour les comptes liés aux frais de consommation d'eau, d'électricité et de combustibles des bâtiments, le budget prévoyait un montant de Fr. 1'112'350.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte à Fr. 1'027'145.75.
44	9630	Immeubles administratifs à patrimoine financier	31300.00 31300.06 31440.00 34310.00 34304.00	Prestations de services de tiers Entretien courant Entretien des immeubles	Pour les comptes liés à l'entretien des immeubles, le budget prévoyait un montant de Fr. 869'000.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte à Fr. 867'579.65 pour l'exercice 2018.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
42	Taxes	-9'936.50	0	-9'937	0.00	-9'937
42600.00	Remboursements de tiers	-9'936.50	0	-9'937	0.00	-9'937
44 7101	Approvisionnement en eau potable (DBAT)	42'756.38	18'450	24'306	37'775.92	4'980
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	3'050	-3'050	0.00	0
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	50	-50	0.00	0
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
39	Imputations internes	42'756.38	15'400	27'356	37'775.92	4'980
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	42'756.38	15'400	27'356	37'775.92	4'980
44 7201	Traitement des eaux usées (DBAT)	10'879.98	4'500	6'380	10'596.56	283
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
39	Imputations internes	10'879.98	3'500	7'380	10'596.56	283
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	10'879.98	3'500	7'380	10'596.56	283
44 7301	Gestion des déchets des ménages (DBAT)	3'173.79	2'500	674	2'625.97	548
39	Imputations internes	3'173.79	2'500	674	2'625.97	548
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	3'173.79	2'500	674	2'625.97	548
44 8200	Sylviculture (DBAT)	5'503.49	19'700	-14'197	8'013.20	-2'510
31	Charges de biens et services et autres charg..	6'477.85	19'200	-12'722	10'249.35	-3'772
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	200	-200	818.95	-819
31200.00	Eau, énergie, combustible	6'043.40	7'000	-957	2'743.95	3'299
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	6'000	-6'000	655.55	-656
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	434.45	1'000	-566	3'666.90	-3'232
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	5'000	-5'000	2'364.00	-2'364
39	Imputations internes	3'674.89	5'000	-1'325	4'608.06	-933
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	3'674.89	5'000	-1'325	4'608.06	-933
44	Revenus financiers	0.00	0	0	-91.00	91
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	0	0	-91.00	91
49	Imputations internes	-4'649.25	-4'500	-149	-6'753.21	2'104
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-4'649.25	-4'500	-149	-6'753.21	2'104
44 8731	Chauffages à distance (DBAT)	1'282.15	1'000	282	0.00	1'282
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'282.15	1'000	282	0.00	1'282
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'282.15	0	1'282	0.00	1'282
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
44 9630	Biens-fonds du patrimoine financier (DBAT)	-194'764.22	-157'700	-37'064	-149'707.90	-45'056
31	Charges de biens et services et autres charg..	690.35	0	690	0.00	690
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	690.35	0	690	0.00	690
34	Charges financières	238'572.06	262'500	-23'928	240'480.85	-1'909
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	76'618.49	50'000	26'618	88'872.91	-12'254
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	47'220.82	70'000	-22'779	46'457.79	763
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	1'801.40	2'500	-699	1'369.65	432
34391.00	Eau, énergie, combustible	112'931.35	140'000	-27'069	103'780.50	9'151
39	Imputations internes	23'123.01	18'000	5'123	17'053.52	6'069
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	23'123.01	18'000	5'123	17'053.52	6'069
44	Revenus financiers	-451'855.55	-432'000	-19'856	-398'147.01	-53'709

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
44	9630	Biens-fonds du patrimoine financier	44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	Augmentation due au transfert du Château de Travers dans le patrimoine financier.



Classification par service	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-359'493.60	-340'000	-19'494	-302'840.60	-56'653
44320.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-11'807.60	-10'000	-1'808	-10'652.50	-1'155
44390.00 Remboursement de charges	-77'748.80	-80'000	2'251	-76'224.91	-1'524
44391.00 Autres remboursements de tiers	-2'805.55	-2'000	-806	-8'429.00	5'623
49 Imputations internes	-5'294.09	-6'200	906	-9'095.26	3'801
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-5'294.09	-6'200	906	-9'095.26	3'801

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
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.
51	0210	Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	31300.04	Frais de poursuite	Les frais liés à la récupération des impôts communaux représentent 59% 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 la perception de l'impôt communal. Il s'agit d'un montant de Fr. 18.80 par contribuable personne physique et de Fr. 18.- pour chaque personne morale.
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 31810.01. Le montant des pertes fiscales sur personnes physiques est assez difficile à prévoir.
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 ^{ème} rappel. Au contraire des factures, ces recettes ne sont enregistrées que lorsqu'elles sont encaissées.
51	0210	Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	42600.01	Remboursement de frais de poursuites	85% 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 baisse du revenu de l'impôt est d'une ampleur telle que les conditions de prélèvement définies à l'article 5.3 du Règlement sur les finances sont remplies. Comme l'anticipait le budget, le Conseil communal propose un prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle.
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. Les primes ECAP pour les temples avaient été budgétées à la fois dans le chapitre de l'administration (0220) et dans celui des temples (3500), où elles ont été comptabilisées.
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 surévalué.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
DEFCOS		-24'205'198.11	-24'236'240	31'042	-26'031'017.51	1'825'819
Charges		17'314'726.13	17'689'360	-374'634	20'243'801.39	-2'929'075
Revenus		..-41'519'924.	-41'925'600	405'676	..-46'274'818.	4'754'895
51	DEFCOS	-22'475'680.41	-23'269'040	793'360	-24'625'128.14	2'149'448
Charges		16'812'990.73	16'685'460	127'531	19'798'945.27	-2'985'955
Revenus		..-39'288'671.	-39'954'500	665'829	..-44'424'073.	5'135'402
51 0110	Législatif (DEFCOS)	8'616.00	9'000	-384	8'640.00	-24
31	Charges de biens et services et autres charg..	8'616.00	9'000	-384	8'640.00	-24
31320.00	Honoraires de conseillers externes	8'616.00	9'000	-384	8'640.00	-24
51 0210	Administration des finances et des contributions ..	-1'471'532.96	-398'400	-1'073'133	800'978.82	-2'272'512
31	Charges de biens et services et autres charg..	877'101.07	842'700	34'401	899'338.31	-22'237
31020.00	Imprimés, publications	107.70	0	108	0.00	108
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	0	0	133.25	-133
31050.02	Achat nourriture	0.00	200	-200	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	2'398.14	1'500	898	2'809.75	-412
31300.01	Frais postaux	2'851.55	2'000	852	1'679.67	1'172
31300.02	Frais bancaires	18'875.18	15'000	3'875	12'851.56	6'024
31300.04	Frais de poursuites	115'263.35	90'000	25'263	97'075.05	18'188
31300.05	Cotisations	60.00	0	60	60.00	0
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	0	0	6'010.20	-6'010
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	151'499.20	142'000	9'499	142'000.00	9'499
31340.00	Primes d'assurances	0.00	0	0	33.30	-33
31800.00	Réévaluations sur créances	0.00	0	0	73'600.00	-73'600
31810.00	Pertes sur créances effectives	9'657.34	40'000	-30'343	15'622.60	-5'965
31811.01	ADB, remises et non-valeurs personnes physiqu..	561'060.50	552'000	9'061	540'185.35	20'875
31811.02	ADB, remises et non-valeurs personnes morales	14'186.49	0	14'186	4'191.15	9'995
31811.03	ADB, remises et non-valeurs ISIS	641.62	0	642	1'071.43	-430
31990.00	Autres charges d'exploitation	500.00	0	500	2'015.00	-1'515
38	Charges extraordinaires	7.80	0	8	0.00	8
38400.00	Charges financières extraordinaires	7.80	0	8	0.00	8
42	Taxes	-98'576.28	-87'100	-11'476	-92'779.49	-5'797
42100.00	Emoluments administratifs	-9'473.23	-15'000	5'527	-9'719.65	246
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	0	0	-51.00	51
42600.01	Remboursement de frais de poursuites	-89'103.05	-72'000	-17'103	-82'909.34	-6'194
42900.00	Autres Taxes	0.00	-100	100	-99.50	100
44	Revenus financiers	0.00	0	0	-5'580.00	5'580
44400.00	Adaptation aux valeurs marchandes des titres PF	0.00	0	0	-5'580.00	5'580
48	Revenus extraordinaires	-2'250'065.55	-1'154'000	-1'096'066	0.00	-2'250'066
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-6.55	0	-7	0.00	-7
48940.00	Prélèvement sur la réserve de politique budgétai..	-2'250'059.00	-1'154'000	-1'096'059	0.00	-2'250'059
51 0220	Services généraux, autres (DEFCOS)	6'962.90	20'000	-13'037	24'712.85	-17'750
31	Charges de biens et services et autres charg..	18'917.85	34'000	-15'082	37'678.95	-18'761
31020.00	Imprimés, publications	0.00	0	0	108.00	-108
31300.01	Frais postaux	4.25	0	4	9.40	-5
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	228.90	400	-171	228.90	0
31332.00	Contrat de prestation informatiques	0.00	0	0	128.30	-128
31340.00	Primes d'assurances	18'684.70	33'600	-14'915	37'204.35	-18'520
42	Taxes	-11'692.00	-14'000	2'308	-12'354.00	662
42100.00	Emoluments administratifs	0.00	0	0	-3.00	3
42500.00	Ventes	0.00	0	0	-26.60	27
42600.00	Remboursements de tiers	-11'692.00	-14'000	2'308	-12'324.40	632
48	Revenus extraordinaires	-262.95	0	-263	0.00	-263
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-262.95	0	-263	0.00	-263

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	0290	Immeubles administratifs, autres (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Amortissement des immeubles administratifs et de ceux à usage multiple. La diminution découle avant tout du transfert du château de Travers au patrimoine financier.
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.
51	1506	Service du feu, organisation régionale (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Amortissements ordinaires des immeubles relevant du service du feu.
51	1506	Service du feu, organisation régionale (DEFCOS)	33014.00	Amortissements non planifiés, bâtiments	Amortissement du hangar des pompes de Môtiers qui a été transféré au patrimoine financier.
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	1506	Service de défense incendie (DEFCOS)	48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	Ce prélèvement compense l'amortissement non budgété du hangar des pompes de Môtiers. Le solde compense la hausse des amortissements consécutive à la réévaluation du bilan.
51	1620	Protection civile (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Amortissement des différents abris de protection civile.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
49	Imputations internes	0.00	0	0	-612.10	612
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	0.00	0	0	-612.10	612
51 0290	Immeubles administratifs, autres (DEFCOS)	430'521.15	490'040	-59'519	445'587.00	-15'066
31	Charges de biens et services et autres charg..	22'756.75	22'200	557	23'847.00	-1'090
31340.00	Primes d'assurances	22'756.75	22'200	557	23'847.00	-1'090
33	Amortissements du patrimoine administratif	737'640.00	846'140	-108'500	2'431'640.00	-1'694'000
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	734'240.00	842'040	-107'800	796'640.00	-62'400
33014.00	Amortissements non planifiés, terrains bâtis PA	0.00	0	0	1'631'600.00	-1'631'600
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	3'400.00	4'100	-700	3'400.00	0
42	Taxes	-2'575.60	0	-2'576	0.00	-2'576
42600.00	Remboursements de tiers	-2'575.60	0	-2'576	0.00	-2'576
48	Revenus extraordinaires	-327'300.00	-378'300	51'000	-2'009'900.00	1'682'600
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-327'300.00	-378'300	51'000	-2'009'900.00	1'682'600
51 1120	Sécurité routière (DEFCOS)	269.60	0	270	264.65	5
31	Charges de biens et services et autres charg..	269.60	0	270	264.65	5
31340.00	Primes d'assurances	269.60	0	270	264.65	5
51 1500	Prévention incendie (DEFCOS)	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
51 1506	Service de défense incendie (DEFCOS)	-7'705.00	-11'000	3'295	12'764.55	-20'470
31	Charges de biens et services et autres charg..	6'969.95	6'600	370	7'467.15	-497
31340.00	Primes d'assurances	6'969.95	6'600	370	7'467.15	-497
33	Amortissements du patrimoine administratif	348'350.00	140'900	207'450	140'900.00	207'450
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	134'400.00	140'900	-6'500	140'900.00	-6'500
33014.00	Amortissements non planifiés, terrains bâtis PA	213'950.00	0	213'950	0.00	213'950
46	Revenus de transfert	-94'574.95	-98'500	3'925	-75'602.60	-18'972
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-94'574.95	-98'500	3'925	-75'602.60	-18'972
48	Revenus extraordinaires	-268'450.00	-60'000	-208'450	-60'000.00	-208'450
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-268'450.00	-60'000	-208'450	-60'000.00	-208'450
51 1610	Défense militaire (DEFCOS)	4'125.90	4'100	26	4'212.40	-87
31	Charges de biens et services et autres charg..	325.90	300	26	412.40	-87
31340.00	Primes d'assurances	325.90	300	26	412.40	-87
33	Amortissements du patrimoine administratif	12'700.00	12'700	0	12'700.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	12'700.00	12'700	0	12'700.00	0
48	Revenus extraordinaires	-8'900.00	-8'900	0	-8'900.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-8'900.00	-8'900	0	-8'900.00	0
51 1620	Protection civile (DEFCOS)	80'587.10	84'250	-3'663	80'560.10	27
31	Charges de biens et services et autres charg..	3'337.10	7'000	-3'663	3'310.10	27
31340.00	Primes d'assurances	3'337.10	7'000	-3'663	3'310.10	27
33	Amortissements du patrimoine administratif	103'150.00	103'150	0	103'150.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	103'150.00	103'150	0	103'150.00	0

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
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. 5'349.65 (Fr. 5'144.05 en 2017) pour le premier cycle.
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. 6'777.05 (Fr. 6'203.42 en 2017) pour le deuxième cycle.
51	2130	Cycle 3 (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Le 3 ^{ème} cycle du Cercle scolaire du Val-de-Travers est réparti au prix coûtant de l'élève, soit Fr. 16'931.65 (Fr. 15'435.25 en 2017), 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. 54'163.50 des primes ECAP des différents collèges. Le solde (6%) provient de l'assurance bâtiment et de la RC propriétaire.
51	2170	Bâtiments scolaires (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments 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.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
48	Revenus extraordinaires	-25'900.00	-25'900	0	-25'900.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-25'900.00	-25'900	0	-25'900.00	0
51 1626	Organisation régionale de protection civile (DEF..	1'058.50	1'400	-342	-17'422.94	18'481
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'058.50	1'400	-342	1'126.65	-68
31340.00	Primes d'assurances	1'058.50	1'400	-342	1'126.65	-68
46	Revenus de transfert	0.00	0	0	-18'549.59	18'550
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	0.00	0	0	-18'549.59	18'550
51 2111	Cycle élémentaire (cycle 1) (DEFCOS)	-333'871.75	-269'400	-64'472	-301'300.15	-32'572
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
46	Revenus de transfert	-335'871.75	-271'400	-64'472	-303'300.15	-32'572
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-160.95	0	-161	0.00	-161
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-335'710.80	-271'400	-64'311	-303'300.15	-32'411
51 2120	Degré primaire (cycle 2) (DEFCOS)	-341'787.65	-336'600	-5'188	-426'159.75	84'372
46	Revenu de transfert	-341'787.65	-336'600	-5'188	-426'159.75	84'372
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-341'787.65	-336'600	-5'188	-426'159.75	84'372
51 2130	Degré secondaire (cycle 3) (DEFCOS)	-469'605.15	-311'600	-158'005	-327'445.60	-142'160
39	Imputations internes	0.00	0	0	612.10	-612
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	0.00	0	0	612.10	-612
46	Revenus de transfert	-469'605.15	-311'600	-158'005	-328'057.70	-141'547
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-469'605.15	-311'600	-158'005	-328'057.70	-141'547
51 2170	Bâtiments scolaires (DEFCOS)	1'412'661.00	1'699'710	-287'049	1'616'327.95	-203'667
31	Charges de biens et services et autres charg..	57'420.15	51'000	6'420	56'267.95	1'152
31340.00	Primes d'assurances	57'420.15	51'000	6'420	56'267.95	1'152
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'791'818.70	1'768'810	23'009	1'790'360.00	1'459
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	5'500.00	5'500	0	5'500.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	1'777'918.70	1'759'110	18'809	1'776'460.00	1'459
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	8'400.00	4'200	4'200	8'400.00	0
39	Imputations internes	670'400.00	985'200	-314'800	875'000.00	-204'600
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	670'400.00	985'200	-314'800	875'000.00	-204'600
42	Taxes	-1'677.85	0	-1'678	0.00	-1'678
42600.00	Remboursements de tiers	-1'677.85	0	-1'678	0.00	-1'678
48	Revenus extraordinaires	-1'105'300.00	-1'105'300	0	-1'105'300.00	0
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)	20'084.35	21'300	-1'216	29'804.55	-9'720
31	Charges de biens et services et autres charg..	20'084.35	17'100	2'984	29'804.55	-9'720
31340.00	Primes d'assurances	20'084.35	17'100	2'984	29'804.55	-9'720
33	Amortissements du patrimoine administratif	0.00	4'200	-4'200	0.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	0.00	4'200	-4'200	0.00	0
51 2300	Formation professionnelle initiale (DEFCOS)	119'299.25	108'500	10'799	126'028.15	-6'729
36	Charges de transfert	119'299.25	108'500	10'799	126'028.15	-6'729

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	2300	Formation professionnelle initiale (DEFCOS)	36110.01	Facture sociale	La part communale aux bourses d'étude est le poste qui a proportionnellement le plus augmenté parmi les différentes rubriques de la facture sociale. Le numéro de compte a été modifié sur demande du service des communes.
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)	31340.00	Primes d'assurances	La prime de l'assurance incendie du Centre sportif avait été budgétée à la fois sous l'entité 51 3410 (DEFCOS) et sous 44 3410 (DBAT), où elle a été comptabilisée via la répartition des charges de la copropriété du Centre sportif.
51	3410	CSR (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Ce compte enregistre avant tout l'amortissement du Centre sportif lui-même. L'amortissement des bâtiments de la piscine des Combes 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.
51	3410		44900.00	Réévaluations du patrimoine administratif	La piscine des Combes a fait l'objet d'une réévaluation conformément aux directives du MCH2. On peut comprendre ce revenu comme une récupération d'amortissements antérieurs.
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.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	108'500	-108'500	126'028.15	-126'028
36110.01	Facture sociale	119'299.25	0	119'299	0.00	119'299
51 3110	Musées et arts plastiques (DEF COS)	80'000.00	80'000	0	80'000.00	0
36	Charges de transfert	80'000.00	80'000	0	80'000.00	0
36350.00	Subventions aux entreprises privées	80'000.00	80'000	0	80'000.00	0
51 3410	CSR et Combes (DEF COS)	66'011.50	659'670	-593'659	562'820.29	-496'809
31	Charges de biens et services et autres charg..	16'303.20	32'200	-15'897	17'035.60	-732
31300.00	Prestations de services de tiers	78.60	0	79	0.00	79
31300.02	Frais bancaires	13.27	0	13	0.00	13
31340.00	Primes d'assurances	16'045.85	32'200	-16'154	17'035.60	-990
31810.00	Pertes sur créances effectives	165.48	0	165	0.00	165
33	Amortissements du patrimoine administratif	550'180.00	550'570	-390	540'800.00	9'380
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	445'800	0	445'800.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'970.00	2'970	0	2'970.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	14'010.00	14'400	-390	4'630.00	9'380
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	484.00	-484
38400.00	Charges financières extraordinaires	0.00	0	0	484.00	-484
39	Imputations internes	149'900.00	268'500	-118'600	196'100.00	-46'200
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	149'900.00	268'500	-118'600	196'100.00	-46'200
42	Taxes	0.00	0	0	0.69	-1
42500.00	Ventes	0.00	0	0	0.69	-1
44	Revenus financiers	-458'771.70	0	-458'772	0.00	-458'772
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	8.10	0	8	0.00	8
44900.00	Réévaluations du Patrimoine Administratif	-458'779.80	0	-458'780	0.00	-458'780
48	Revenus extraordinaires	-191'600.00	-191'600	0	-191'600.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-191'600.00	-191'600	0	-191'600.00	0
51 3411	Sports autres (DEF COS)	-30'088.70	-34'500	4'411	-30'081.10	-8
31	Charges de biens et services et autres charg..	911.30	0	911	893.90	17
31340.00	Primes d'assurances	911.30	0	911	893.90	17
33	Amortissements du patrimoine administratif	84'500.00	84'500	0	84'500.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	84'500.00	84'500	0	84'500.00	0
36	Charges de transfert	0.00	0	0	225.00	-225
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	0.00	0	0	225.00	-225
46	Revenus de transfert	-115'500.00	-115'000	-500	-115'700.00	200
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-115'500.00	-115'000	-500	-115'700.00	200
48	Revenus extraordinaires	0.00	-4'000	4'000	0.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	0.00	-4'000	4'000	0.00	0
51 3420	Loisirs (DEF COS)	25'566.49	28'500	-2'934	25'483.10	83
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'764.75	2'200	-435	662.10	1'103
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	1'500.00	0	1'500	0.00	1'500
31340.00	Primes d'assurances	264.75	700	-435	662.10	-397
33	Amortissements du patrimoine administratif	20'380.74	21'200	-819	21'200.00	-819
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	5'680.74	6'500	-819	6'500.00	-819
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	14'700.00	14'700	0	14'700.00	0

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	3420	Loisirs (DEFCOS)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Contribution communale au camping du Val-de-Travers. Le montant dépend du nombre d'habitants. L'amortissement de la rénovation des sanitaires est décompté de la part communale.
51	3500	Paroisse protestante (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments 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 restent très élevées, mais elles s'affichent en baisse par rapport à l'année précédente.
51	5120	Réductions de primes (DEFCOS)	36110.01	Facture sociale	La part communale aux subsides d'assurance-maladie s'affiche en deça du montant prévu.
51	5330	Prestations aux retraités (DEFCOS)	31051.00	Frais de réception	Ce montant correspond à l'organisation de la soirée des jeunes et nouveaux retraités.
51	5410	Allocations familiales (DEFCOS)	36110.01	Facture sociale	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 (DEFCOS)	36110.01	Facture sociale	L'estimation des avances octroyées sur les pensions alimentaires non-payées est toujours difficile.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
36	Charges de transfert	8'576.00	10'200	-1'624	8'778.00	-202
36350.00	Subventions aux entreprises privées	8'576.00	10'200	-1'624	8'778.00	-202
46	Revenus de transfert	-1'155.00	-1'100	-55	-1'157.00	2
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-1'155.00	-1'100	-55	-1'157.00	2
48	Revenus extraordinaires	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0
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..	52'055.45	44'000	8'055	42'613.75	9'442
31	Charges de biens et services et autres charg..	17'155.45	18'400	-1'245	17'013.75	142
31340.00	Primes d'assurances	17'155.45	18'400	-1'245	17'013.75	142
33	Amortissements du patrimoine administratif	529'100.00	519'800	9'300	519'800.00	9'300
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	524'800.00	515'500	9'300	515'500.00	9'300
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	4'300.00	4'300	0	4'300.00	0
48	Revenus extraordinaires	-494'200.00	-494'200	0	-494'200.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-494'200.00	-494'200	0	-494'200.00	0
51 4220	Ambulances (DEFCOS)	1'916'734.61	81'300	1'835'435	133'020.60	1'783'714
31	Charges de biens et services et autres charg..	60'383.66	57'000	3'384	76'978.80	-16'595
31340.00	Primes d'assurances	5'963.35	7'000	-1'037	7'315.60	-1'352
31810.00	Pertes sur créances effectives	54'420.31	50'000	4'420	69'663.20	-15'243
33	Amortissements du patrimoine administratif	58'800.00	58'800	0	58'800.00	0
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	56'300	0	56'300.00	0
46	Revenus de transfert	1'797'550.95	-34'500	1'832'051	-2'758.20	1'800'309
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-2'449.05	-34'500	32'051	-2'758.20	309
46320.00	Subventions des communes et des syndicats int..	1'800'000.00	0	1'800'000	0.00	1'800'000
51 4900	Santé publique, autres (DEFCOS)	0.00	2'700	-2'700	0.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	0.00	2'700	-2'700	0.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	0.00	2'700	-2'700	0.00	0
51 5120	Réductions de primes (DEFCOS)	1'655'181.05	1'748'800	-93'619	1'760'853.20	-105'672
36	Charges de transfert	1'655'181.05	1'748'800	-93'619	1'760'853.20	-105'672
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	1'748'800	-1'748'800	1'760'853.20	-1'760'853
36110.01	Facture sociale	1'655'181.05	0	1'655'181	0.00	1'655'181
51 5330	Prestations aux retraités (DEFCOS)	1'276.05	500	776	2'696.20	-1'420
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'276.05	500	776	2'696.20	-1'420
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	0	0	1'794.30	-1'794
31051.00	Frais de réception	1'276.05	500	776	37.90	1'238
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	864.00	-864
51 5410	Allocations familiales (DEFCOS)	132'926.40	139'500	-6'574	131'360.85	1'566
36	Charges de transfert	132'926.40	139'500	-6'574	131'360.85	1'566
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	139'500	-139'500	131'360.85	-131'361
36110.01	Facture sociale	132'926.40	0	132'926	0.00	132'926
51 5430	Avances contributions d'entretien (DEFCOS)	3'913.45	9'800	-5'887	9'990.95	-6'078
36	Charges de transfert	3'913.45	9'800	-5'887	9'990.95	-6'078
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	9'800	-9'800	9'990.95	-9'991

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
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 (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Seul le bâtiment qui abrite la crèche de Couvet est supporté par ce chapitre. La diminution s'explique parce que la réfection des installations sanitaires a fini d'être amortie en 2017. 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 les locaux loués (31600.00).
51	5510	Assurance chômage (DEFCOS)	36110.01	Facture sociale	Les mesures compensatoires consécutives à la révision de l'assurance-chômage font partie de la facture sociale. Elles présentent une baisse réjouissante.
51	5520	Part communale aux mesures d'insertion (DEFCOS)	36110.01	Facture sociale	Le coût des mesures d'insertion a été inférieur aux prévisions.
51	5600	Construction de logements sociaux (DEFCOS)	43900.00	Autres revenus	En vue d'une vente, le propriétaire d'un immeuble a décidé de rembourser la subvention qui avait été versée par la Confédération pour lutter contre la pénurie de logements. Le solde de ce compte correspond à la part communale de l'époque.
51	5720	Aide matérielle légale (DEFCOS)	36110.01	Facture sociale	L'aide matérielle reste la composante la plus importante de la facture sociale. Elle représente le 56% du total.
51	5790	Assistance, autres (DEFCOS)	36110.01	Facture sociale	Cette rubrique enregistre la part communale aux aides apportées par des institutions privées (CSP, Caritas, Cora...). Elle relève aussi de la facture sociale.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
36110.01	Facture sociale	3'913.45	0	3'913	0.00	3'913
51 5441	Foyers pour enfants et adolescents	107'540.00	110'000	-2'460	109'540.00	-2'000
36	Charges de transfert	107'540.00	110'000	-2'460	109'540.00	-2'000
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	107'540.00	110'000	-2'460	109'540.00	-2'000
51 5451	Crèches et garderies (DEFCOS)	35'362.85	74'480	-39'117	73'983.35	-38'621
31	Charges de biens et services et autres charg..	10'312.85	4'500	5'813	4'003.40	6'309
31340.00	Primes d'assurances	2'788.75	2'500	289	4'003.40	-1'215
31810.00	Pertes sur créances effectives	7'524.10	2'000	5'524	0.00	7'524
33	Amortissements du patrimoine administratif	64'050.00	108'980	-44'930	108'980.00	-44'930
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	64'050.00	108'980	-44'930	108'980.00	-44'930
48	Revenus extraordinaires	-39'000.00	-39'000	0	-39'000.05	0
48300.00	Revenus divers extraordinaires	0.00	0	0	-0.05	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..	109'159.15	128'700	-19'541	154'429.60	-45'270
36	Charges de transfert	109'159.15	128'700	-19'541	154'429.60	-45'270
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	128'700	-128'700	154'429.60	-154'430
36110.01	Facture sociale	109'159.15	0	109'159	0.00	109'159
51 5520	Part communale aux mesures d'insertion (DEFC..	213'387.85	275'400	-62'012	212'963.45	424
31	Charges de biens et services et autres charg..	250.00	0	250	0.00	250
31300.05	Cotisations	250.00	0	250	0.00	250
36	Charges de transfert	213'137.85	275'400	-62'262	212'963.45	174
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	275'400	-275'400	212'963.45	-212'963
36110.01	Facture sociale	213'137.85	0	213'138	0.00	213'138
51 5600	Construction de logements sociaux (DEFCOS)	16'741.45	26'000	-9'259	6'079.90	10'662
36	Charges de transfert	23'741.45	26'000	-2'259	6'079.90	17'662
36310.00	Subventions aux canton	1'967.10	0	1'967	6'079.90	-4'113
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	21'774.35	26'000	-4'226	0.00	21'774
43	Revenus divers	-7'000.00	0	-7'000	0.00	-7'000
43900.00	Autres revenus	-7'000.00	0	-7'000	0.00	-7'000
51 5720	Aide matérielle légale (DEFCOS)	3'200'006.45	2'853'600	346'406	2'869'505.50	330'501
36	Charges de transfert	3'200'006.45	2'853'600	346'406	2'869'505.50	330'501
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	2'853'600	-2'853'600	2'866'231.35	-2'866'231
36110.01	Facture sociale	3'200'006.45	0	3'200'006	0.00	3'200'006
36310.00	Subventions aux canton	0.00	0	0	1'002.75	-1'003
36370.00	Subventions aux personnes physiques	0.00	0	0	2'271.40	-2'271
51 5790	Assistance, autres (DEFCOS)	71'580.50	78'600	-7'020	86'866.55	-15'286
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0	0	250.00	-250
31300.05	Cotisations	0.00	0	0	250.00	-250
36	Charges de transfert	71'580.50	78'600	-7'020	86'616.55	-15'036
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	75'600	-75'600	86'616.55	-86'617
36110.01	Facture sociale	71'580.50	0	71'581	0.00	71'581
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	0.00	3'000	-3'000	0.00	0

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
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	Amortissement de routes, réfections de routes, trottoirs etc.
51	6150	Routes communales (DEFCOS)	33003.00	Amortissements planifiés, génie civil	Amortissement de passages à niveaux, murs de soutènement, etc. La traversée de Travers, qui ne sera amortie qu'à partir de 2020, avait été budgétée en grande partie dans ce compte.
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.
51	7101	Approvisionnement en eau potable (DEFCOS)	33003.00	Amortissements planifiés, génie civil	Les réseaux d'eau potable et réservoirs sont en grande partie amortis dans notre commune. Le réseau de Couvet a été amorti totalement en 2017.
51	7101	Approvisionnement en eau potable (DEFCOS)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Le budget prévoyait déjà un résultat positif pour le chapitre de l'eau potable. La réduction des amortissements permet d'approvisionner encore plus intensivement le financement spécial (le budget figurait sous le service des eaux n° 43).



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
51 5796	Guichet social régional (DEFCOS)	-101'354.18	-103'700	2'346	-99'302.99	-2'051
31	Charges de biens et services et autres charg..	632.75	500	133	1'465.30	-833
31340.00	Primes d'assurances	632.75	500	133	1'465.30	-833
46	Revenus de transfert	-101'986.93	-104'200	2'213	-100'768.29	-1'219
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-101'986.93	-104'200	2'213	-100'768.29	-1'219
51 5930	Actions d'entraide à l'étranger (DEFCOS)	22'000.00	22'000	0	22'200.00	-200
36	Charges de transfert	22'000.00	22'000	0	22'200.00	-200
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	22'000.00	22'000	0	22'200.00	-200
51 6150	Routes communales (DEFCOS)	623'739.35	758'600	-134'861	584'066.80	39'673
31	Charges de biens et services et autres charg..	12'124.00	15'700	-3'576	13'209.00	-1'085
31340.00	Primes d'assurances	12'124.00	15'700	-3'576	13'209.00	-1'085
33	Amortissements du patrimoine administratif	643'315.35	774'600	-131'285	620'457.80	22'858
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	451'040.25	459'400	-8'360	465'100.00	-14'060
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	47'075.10	141'800	-94'725	38'357.80	8'717
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	40'700.00	40'700	0	40'700.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	93'100.00	116'700	-23'600	68'200.00	24'900
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	11'400.00	16'000	-4'600	8'100.00	3'300
42	Taxes	0.00	0	0	-17'900.00	17'900
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	0	0	-17'900.00	17'900
48	Revenus extraordinaires	-31'700.00	-31'700	0	-31'700.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-31'700.00	-31'700	0	-31'700.00	0
51 6330	Autres systèmes de transport (DEFCOS)	215'080.00	220'000	-4'920	219'080.00	-4'000
36	Charges de transfert	215'080.00	220'000	-4'920	219'080.00	-4'000
36350.00	Subventions aux entreprises privées	215'080.00	220'000	-4'920	219'080.00	-4'000
51 7101	Approvisionnement en eau potable (DEFCOS)	452'087.64	254'800	197'288	458'634.60	-6'547
31	Charges de biens et services et autres charg..	5'194.52	8'900	-3'705	4'655.38	539
31300.04	Frais de poursuites	639.75	0	640	0.00	640
31340.00	Primes d'assurances	3'600.30	3'900	-300	3'936.50	-336
31810.00	Pertes sur créances effectives	954.47	5'000	-4'046	718.88	236
33	Amortissements du patrimoine administratif	153'371.95	227'500	-74'128	224'100.00	-70'728
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	72'475.75	119'100	-46'624	119'100.00	-46'624
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	55'019.05	77'400	-22'381	77'400.00	-22'381
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	25'877.15	31'000	-5'123	27'600.00	-1'723
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	287'123.48	0	287'123	228'129.71	58'994
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	287'123.48	0	287'123	228'129.71	58'994
39	Imputations internes	6'400.00	18'400	-12'000	15'400.00	-9'000
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	6'400.00	18'400	-12'000	15'400.00	-9'000
42	Taxes	-2.31	0	-2	0.00	-2
42500.00	Ventes	-2.31	0	-2	0.00	-2
43	Revenus divers	0.00	0	0	5.41	-5
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0.00	0	0	5.41	-5
48	Revenus extraordinaires	0.00	0	0	-13'655.90	13'656
48300.00	Revenus divers extraordinaires	0.00	0	0	-13'655.90	13'656
51 7201	Traitement des eaux usées (DEFCOS)	775'690.17	914'400	-138'710	860'246.97	-84'557

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
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 claires (DEFCOS)	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	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	Un léger déficit était prévu (budget sous service des eaux n° 43), mais les comptes clôturent sur un bénéfice qui est attribué au fonds de l'assainissement.
51	7201	Traitement des eaux usées (DEFCOS)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Le chapitre 7201 (eaux usées) prend en charge les frais d'entretien, travaux et frais financiers du chapitre 7203 (eaux claires) via cette imputation. La taxe d'épuration couvre ainsi également l'évacuation des eaux claires.
51	7201	Traitement des eaux usées (DEFCOS)	39500.00	Imputations internes pour amortissements	Les amortissements d'investissements pour l'évacuation des eaux claires (7203) sont reportés sur le chapitre 7201 (eaux usées) pour qu'ils puissent être pris en charge par la taxe d'épuration.
51	7203	Traitement des eaux claires (DEFCOS)	49500.00	Imputations internes pour amortissements	Ce compte est le miroir du compte 39500.00 de l'entité 51 7201.
51	7301	Gestion des déchets Ménages (DEFCOS)	31990.00	Autres charges d'exploitation	En proportion de la prise en charge des déchets par l'impôt, la commune doit également prendre en charge la TVA préalable payée par ce chapitre.
51	7301	Gestion des déchets Ménages (DEFCOS)	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	De ces 293'705 francs, Fr. 244'500.- correspondent à l'investissement initial pour équiper le Val-de-Travers en Moloks et Ecopoints. Cette dépense sera totalement amortie en 2019.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
31	Charges de biens et services et autres charg..	8'299.90	8'400	-100	8'223.86	76
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	0.06	0
31340.00	Primes d'assurances	8'299.90	8'400	-100	8'223.80	76
33	Amortissements du patrimoine administratif	438'679.82	564'100	-125'420	460'300.00	-21'620
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	366'836.95	394'400	-27'563	368'200.00	-1'363
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	55'600.00	137'600	-82'000	60'000.00	-4'400
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	16'242.87	32'100	-15'857	32'100.00	-15'857
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	23'071.88	0	23'072	58'540.71	-35'469
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	23'071.88	0	23'072	58'540.71	-35'469
39	Imputations internes	305'638.84	368'400	-62'761	334'400.65	-28'762
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	104'500.96	123'100	-18'599	119'200.65	-14'700
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	68'400.00	112'000	-43'600	81'900.00	-13'500
39500.00	Imputations internes pour amortissements	132'737.88	133'300	-562	133'300.00	-562
42	Taxes	-0.27	0	0	0.00	0
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-0.27	0	0	0.00	0
43	Revenus divers	0.00	0	0	-1'218.25	1'218
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0.00	0	0	-1'218.25	1'218
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	-26'500	26'500	0.00	0
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	-26'500	26'500	0.00	0
51 7203	Traitement des eaux claires (DEFCOS)	69'936.92	-72'100	142'037	-73'400.65	143'338
33	Amortissements du patrimoine administratif	132'737.88	133'300	-562	133'300.00	-562
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	125'800.00	120'400	5'400	120'400.00	5'400
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	6'937.88	12'900	-5'962	12'900.00	-5'962
39	Imputations internes	41'700.00	51'000	-9'300	45'800.00	-4'100
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	41'700.00	51'000	-9'300	45'800.00	-4'100
49	Imputations internes	-104'500.96	-256'400	151'899	-252'500.65	148'000
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-104'500.96	-123'100	18'599	-119'200.65	14'700
49500.00	Imputations internes pour amortissements	0.00	-133'300	133'300	-133'300.00	133'300
51 7300	Gestion des déchets (en général) (DEFCOS)	5'807.00	5'900	-93	5'915.15	-108
31	Charges de biens et services et autres charg..	5'807.00	5'900	-93	5'915.15	-108
31300.00	Prestations de services de tiers	5'807.00	5'900	-93	5'915.15	-108
51 7301	Gestion des déchets des ménages (DEFCOS)	207'152.54	225'600	-18'447	73'234.03	133'919
31	Charges de biens et services et autres charg..	41'900.38	55'900	-14'000	41'714.42	186
31300.00	Prestations de services de tiers	3'863.68	0	3'864	1'082.09	2'782
31300.01	Frais postaux	0.00	0	0	1'020.30	-1'020
31340.00	Primes d'assurances	80.70	900	-819	79.80	1
31800.00	Réévaluations sur créances	0.00	0	0	259.08	-259
31810.00	Pertes sur créances effectives	37'956.00	40'000	-2'044	39'273.15	-1'317
31900.00	Autres charges d'exploitation	0.00	15'000	-15'000	0.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	314'108.65	315'000	-891	315'000.00	-891
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	16'403.75	17'200	-796	17'200.00	-796
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	293'704.90	293'800	-95	293'800.00	-95
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	4'000.00	4'000	0	4'000.00	0
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	0.00	0	0	222'385.86	-222'386
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	0.00	0	0	222'385.86	-222'386
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	17'533.75	-17'534
38400.00	Charges financières extraordinaires	0.00	0	0	17'533.75	-17'534
39	Imputations internes	0.00	13'500	-13'500	9'600.00	-9'600
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	0.00	13'500	-13'500	9'600.00	-9'600

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
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)	36110.01	Protection des espèces et du paysage	La participation communale aux projets de qualité du paysage, relevant de la politique agricole fédérale, correspond aux 5% des frais engagés dans notre commune.
51	7907	Conférences régionales (DEFCOS)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Les cotisations à l'ACN, au RUN et à l'ARVT figurent désormais au chapitre de l'exécutif (0120). Le budget a conservé un montant sur ce compte pour d'éventuels projets régionaux requérant une participation communale.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
46	Revenus de transfert	-148'856.49	-158'800	9'944	-153'984.75	5'128
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-148'856.49	-158'800	9'944	-153'984.75	5'128
49	Imputations internes	0.00	0	0	-379'015.25	379'015
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	0	0	-379'015.25	379'015
51 7303	Gestion des déchets des entreprises (DEFCOS)	3'064.36	0	3'064	453'591.34	-450'527
31	Charges de biens et services et autres charg..	3'064.36	0	3'064	21.59	3'043
31810.00	Pertes sur créances effectives	3'064.36	0	3'064	21.59	3'043
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	0.00	0	0	74'554.50	-74'555
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	0.00	0	0	74'554.50	-74'555
39	Imputations internes	0.00	0	0	379'015.25	-379'015
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	0	0	379'015.25	-379'015
51 7410	Corrections de cours d'eau (DEFCOS)	26'600.00	46'400	-19'800	13'300.00	13'300
33	Amortissements du patrimoine administratif	26'600.00	46'400	-19'800	13'300.00	13'300
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	7'000.00	40'200	-33'200	7'000.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	19'600.00	6'200	13'400	6'300.00	13'300
51 7420	Ouvrages paravalanches (DEFCOS)	9'900.00	9'900	0	9'900.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	9'900.00	9'900	0	9'900.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	9'900.00	9'900	0	9'900.00	0
51 7500	Protection des espèces et du paysage (DEFCOS)	23'718.95	23'400	319	25'683.95	-1'965
36	Charges de transfert	23'718.95	23'400	319	25'683.95	-1'965
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	23'718.95	23'400	319	25'683.95	-1'965
51 7710	Cimetières, crématoires (DEFCOS)	12'160.00	12'160	0	12'160.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	12'160.00	12'160	0	12'160.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	12'160.00	12'160	0	12'160.00	0
51 7900	Aménagement du territoire (en général) (DEFC..	86'722.30	63'300	23'422	89'760.00	-3'038
33	Amortissements du patrimoine administratif	86'722.30	63'300	23'422	89'760.00	-3'038
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	28'200.00	1'100	27'100	28'200.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	58'522.30	62'200	-3'678	61'560.00	-3'038
51 7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL) ..	0.00	5'000	-5'000	34'955.00	-34'955
36	Charges de transfert	0.00	5'000	-5'000	34'955.00	-34'955
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	0.00	0	0	34'955.00	-34'955
51 8120	Améliorations structurelles (DEFCOS)	19'524.09	32'550	-13'026	13'827.30	5'697
31	Charges de biens et services et autres charg..	16'174.09	29'150	-12'976	10'477.30	5'697
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	150	-150	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	2'608.50	5'000	-2'392	129.60	2'479
31300.01	Frais postaux	0.00	0	0	3.40	-3
31320.00	Honoraires de conseillers externes	648.00	1'000	-352	756.00	-108
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	11'917.59	23'000	-11'082	9'588.30	2'329
31900.00	Prestations en dommages et intérêts	1'000.00	0	1'000	0.00	1'000
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'400.00	2'400	0	2'400.00	0

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	8120	Améliorations structurelles (DEFCOS)	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	L'entretien du réseau de drainages agricoles a été moins important que prévu.
51	8200	Sylviculture (DEFCOS)	31300.00	Prestations de services de tiers	Le remboursement des travaux du garde-forestier cantonal qui intervient sur les forêts communales avait été budgété par le service forestier (entité 52 8200).
51	8200	Sylviculture	31340.00	Primes d'assurances	La moitié de ce poste enregistre les primes ECAP pour bâtiments forestiers. Le solde correspond aux couvertures RC, protection juridique et véhicules.
51	8200	Sylviculture	31410.00	Entretien des routes et voies de communication	En plus des travaux d'entretien ordinaires, nous avons procédé à une réfection lourde de deux chemins aux Bayards.
51	8200	Sylviculture (SEFCOS)		Divers	Le budget de la sylviculture est élaboré de manière globale et enregistré dans le service des forêts (n° 52). Les factures sont mise en compte du DEFCOS (n° 51) lorsqu'elle sont validées par le forestier du cantonnement de Saint-Sulpice, employé de l'Etat de Neuchâtel.
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.
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.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	2'400.00	2'400	0	2'400.00	0
36	Charges de transfert	950.00	1'000	-50	950.00	0
36350.00	Subventions aux entreprises privées	950.00	1'000	-50	950.00	0
51 8200	Sylviculture (DEFCOS)	663'247.25	19'100	644'147	528'805.71	134'442
31	Charges de biens et services et autres charg..	738'859.40	25'400	713'459	659'552.55	79'307
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'737.20	1'000	737	1'018.55	719
31010.02	Carburants	1'500.00	0	1'500	0.00	1'500
31010.03	Achat de bois	41'850.10	0	41'850	48'246.60	-6'397
31050.00	Denrées alimentaires	784.55	600	185	61.70	723
31051.00	Frais de réception	97.60	0	98	495.20	-398
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	0.00	0	0	959.80	-960
31300.00	Prestations de services de tiers	141'177.45	0	141'177	135'713.30	5'464
31300.50	Frais de façonnage et débardage	460'027.65	0	460'028	336'007.64	124'020
31300.51	Frais de transport	18'294.85	0	18'295	18'966.30	-671
31340.00	Primes d'assurances	3'525.70	1'800	1'726	2'975.05	551
31370.00	Impôts et taxes	8'764.50	10'000	-1'236	11'884.80	-3'120
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	29'091.75	0	29'092	49'360.30	-20'269
31450.00	Entretien des forêts	6'070.90	0	6'071	38'351.46	-32'281
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	0.00	0	0	2'423.30	-2'423
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	9'732.30	12'000	-2'268	13'088.55	-3'356
31900.00	Autres charges d'exploitation	16'204.85	0	16'205	0.00	16'205
33	Amortissements du patrimoine administratif	34'800.00	34'800	0	34'800.00	0
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
41	Patentes et concessions	0.00	-25'000	25'000	0.00	0
41200.00	Revenus de concessions	0.00	-25'000	25'000	0.00	0
42	Taxes	-61'634.55	0	-61'635	-111'126.35	49'492
42500.80	Vente bois de service	-4'479.30	0	-4'479	0.00	-4'479
42500.81	Vente bois d'industrie	-57'155.25	0	-57'155	-111'126.35	53'971
43	Revenus divers	-5'168.90	0	-5'169	-10'735.14	5'566
43900.00	Autres revenus	-5'168.90	0	-5'169	-10'735.14	5'566
46	Revenus de transfert	-27'508.70	0	-27'509	-27'585.35	77
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-27'508.70	0	-27'509	-27'585.35	77
48	Revenus extraordinaires	-16'100.00	-16'100	0	-16'100.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-16'100.00	-16'100	0	-16'100.00	0
51 8400	Tourisme (DEFCOS)	111'500.65	104'300	7'201	98'263.50	13'237
31	Charges de biens et services et autres charg..	15'663.95	1'500	14'164	2'089.50	13'574
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'769.50	0	3'770	0.00	3'770
31300.05	Cotisations	0.00	300	-300	647.70	-648
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	1'195.45	1'200	-5	1'441.80	-246
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	10'699.00	0	10'699	0.00	10'699
33	Amortissements du patrimoine administratif	7'800.00	7'800	0	7'800.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	7'800.00	7'800	0	7'800.00	0
36	Charges de transfert	88'036.70	95'000	-6'963	88'374.00	-337
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	55'770.00	55'000	770	56'770.00	-1'000
36350.00	Subventions aux entreprises privées	19'685.00	25'000	-5'315	20'000.00	-315
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	12'581.70	15'000	-2'418	11'604.00	978
51 8506	Promotion économique régionale (DEFCOS)	7'750.05	19'400	-11'650	10'467.00	-2'717
31	Charges de biens et services et autres charg..	18'350.05	26'400	-8'050	21'067.00	-2'717
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'278.20	0	3'278	1'631.60	1'647
31020.00	Imprimés, publications	2'648.55	2'500	149	3'425.20	-777

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	8506	Promotion économique régionale (DEFCOS)	31300.00	Prestations de services de tiers	Globalement, les événements de promotion (célébration du changement d'heure, Cocktail des entreprises, soutien à la publication L'heure by Fleurier) ont coûté sensiblement moins que prévu. En outre, le 7 à 9 de l'économie n'a pas été reconduit. La répartition des lignes budgétaires méritera d'être affinée à l'avenir.
51	8506	Promotion économique régionale (DEFCOS)	31330.00	Charges d'utilisations informatiques	Les charges informatiques de la promotion économique sont liées au site www.fleurier.ch .
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)	45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	Suite au remboursement de la TVA, le réseau de Couvet a dégagé en 2018 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 2018 est de Fr. 11'420,84.
51	9100	Impôts communaux généraux (DEFCOS)			Les revenus fiscaux sont présentés de manière détaillée dans le rapport à l'appui des comptes.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
31050.00	Dentrées alimentaires	4'382.25	8'000	-3'618	1'187.55	3'195
31050.02	Achat nourriture	0.00	7'000	-7'000	0.00	0
31051.00	Frais de réception	811.20	0	811	5'487.95	-4'677
31300.00	Prestations de services de tiers	6'127.10	8'000	-1'873	8'067.70	-1'941
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	241.15	0	241	1'267.00	-1'026
31332.00	Contrat de prestation informatiques	861.60	900	-38	0.00	862
46	Revenus de transfert	-10'600.00	-7'000	-3'600	-10'600.00	0
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-10'600.00	-7'000	-3'600	-10'600.00	0
51 8710	Electricité (en général) (DEFCOS)	-101'160.00	0	-101'160	1'900.00	-103'060
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	149'100.00	0	149'100	0.00	149'100
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	149'100.00	0	149'100	0.00	149'100
36	Charges de transfert	0.00	0	0	1'900.00	-1'900
36500.00	Réévaluations, participations PA	0.00	0	0	1'900.00	-1'900
44	Revenus financiers	-250'260.00	0	-250'260	0.00	-250'260
44200.00	Dividendes	-250'260.00	0	-250'260	0.00	-250'260
51 8731	Chauffages à distance (DEFCOS)	88'963.21	402'100	-313'137	188'509.73	-99'547
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'763.10	1'700	1'063	3'288.60	-526
31340.00	Primes d'assurances	1'970.95	1'700	271	1'753.65	217
31990.00	Autres charges d'exploitation	792.15	0	792	1'534.95	-743
33	Amortissements du patrimoine administratif	179'675.00	234'500	-54'825	154'275.00	25'400
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	83'375.00	90'200	-6'825	49'975.00	33'400
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 ..	57'000.00	105'000	-48'000	65'000.00	-8'000
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	0.00	89'000	-89'000	0.00	0
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	0.00	89'000	-89'000	0.00	0
39	Imputations internes	34'000.00	82'000	-48'000	67'400.00	-33'400
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	34'000.00	82'000	-48'000	67'400.00	-33'400
42	Taxes	0.01	0	0	0.06	0
42500.00	Ventes	0.01	0	0	0.06	0
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-122'374.90	0	-122'375	-30'214.53	-92'160
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-122'374.90	0	-122'375	-30'214.53	-92'160
48	Revenus extraordinaires	-5'100.00	-5'100	0	-6'239.40	1'139
48300.00	Revenus divers extraordinaires	0.00	0	0	-1'139.40	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)	-27'137'578.99	-28'021'000	883'421	-29'415'238.29	2'277'659
31	Charges de biens et services et autres charg..	27'600.00	0	27'600	0.00	27'600
31800.00	Réévaluations sur créances	27'600.00	0	27'600	0.00	27'600
34	Charges financières	0.00	12'000	-12'000	0.00	0
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	0.00	12'000	-12'000	0.00	0
40	Revenus fiscaux	-27'165'178.99	-28'033'000	867'821	-29'415'238.29	2'250'059
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-17'300'114.45	-18'249'000	948'886	-17'556'290.80	256'176
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-159'724.01	-240'000	80'276	-261'011.45	101'287
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..	-275'311.85	-255'000	-20'312	-580'976.03	305'664
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiq..	25'844.95	2'000	23'845	0.00	25'845
40007.00	Impôts sur le revenu, taxation rectificatives à la ..	51'730.85	0	51'731	0.00	51'731
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-1'908'094.45	-1'910'000	1'906	-1'859'440.85	-48'654
40011.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	0.00	-56'000	56'000	0.00	0
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-617'035.24	-616'000	-1'035	-573'717.66	-43'318
40030.00	Prestations en capital	-498'262.25	-295'000	-203'262	-518'576.60	20'314
40040.00	Gains en loterie	-9'587.95	-15'000	5'412	-8'056.15	-1'532

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
51	9101	Impôts spéciaux (DEFCOS)	40210.00	Impôts fonciers	L'impôt foncier ne concernait en 2018 que les personnes morales qui détiennent des immeubles de rente.
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	La péréquation ordinaire représente Fr. 4'365'866 en 2018. Val-de-Travers bénéficie surtout de la compensation des ressources (Fr. 3'770'486) mais également de celle des surcharges structurelles (Fr. 595'380). En 2018, un montant complémentaire a été versé aux communes bénéficiaires. Il s'est élevé à Fr. 263'934 pour notre commune.
51	9610	Intérêts (DEFCOS)	34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers	Les taux bas continuent de profiter à nos comptes.
51	9610	Intérêts (DEFCOS)	44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	Fr. 220'000.- proviennent du bouclage ordinaire de l'impôt sur les personnes physiques, Fr. 48'000.- ont été facturés à des personnes morales et Fr. 43'400.- proviennent d'intérêts facturés suite à des soustractions fiscales.
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.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	-2'773'394.00	-3'060'000	286'606	-4'268'906.00	1'495'512
40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-1'670'012.12	-1'349'000	-321'012	-1'491'105.42	-178'907
40101.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-46'867.28	-1'000	-45'867	-282'329.85	235'463
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	-9'210.12	-1'000	-8'210	-5'073.91	-4'136
40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	-262'730.65	-352'000	89'269	-272'715.13	9'984
40111.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	4'504.51	-1'000	5'505	-4'339.47	8'844
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la population	-928'005.83	-889'000	-39'006	-941'976.03	13'970
40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'e..	-788'909.10	-746'000	-42'909	-790'722.94	1'814
51 9101	Impôts spéciaux (DEFCOS)	-214'241.45	-192'000	-22'241	-250'510.95	36'270
36	Charges de transfert	32'040.00	33'000	-960	33'450.00	-1'410
36010.02	Taxe des chiens part Etat	32'040.00	33'000	-960	33'450.00	-1'410
40	Revenus fiscaux	-246'281.45	-225'000	-21'281	-283'960.95	37'680
40210.00	Impôts fonciers	-150'881.45	-130'000	-20'881	-191'980.95	41'100
40330.00	Taxe des chiens	-95'400.00	-95'000	-400	-91'980.00	-3'420
51 9300	Péréquation financière et compensation des cha..	-4'629'800.00	-4'365'900	-263'900	-4'365'866.00	-263'934
46	Revenus de transfert	-4'629'800.00	-4'365'900	-263'900	-4'365'866.00	-263'934
46227.00	Péréquation financière intercommunale	-4'629'800.00	-4'365'900	-263'900	-4'365'866.00	-263'934
51 9610	Intérêts (DEFCOS)	-794'239.33	-1'008'700	214'461	-928'514.87	134'276
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	100	-100	2'897.70	-2'898
31300.02	Frais bancaires	0.00	0	0	2'897.70	-2'898
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	100	-100	0.00	0
34	Charges financières	554'483.76	820'000	-265'516	628'600.70	-74'117
34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers	554'483.76	820'000	-265'516	628'185.70	-73'702
34060.00	Intérêts passifs des engagements financiers à lo..	0.00	0	0	415.00	-415
44	Revenus financiers	-377'923.09	-298'200	-79'723	-268'813.27	-109'110
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-6'276.53	-100	-6'177	-6'347.90	71
44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	-313'073.46	-262'000	-51'073	-233'014.05	-80'059
44019.00	Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de dimi..	-31'425.30	0	-31'425	-1'237.17	-30'188
44070.00	Intérêts des placements financiers à long terme	-35.00	-6'500	6'465	-536.00	501
44090.00	Autres intérêts du patrimoine financier	0.00	-100	100	-225.00	225
44191.00	Gains de change sur monnaies étrangères	0.00	0	0	-155.55	156
44200.00	Dividendes	0.00	-500	500	0.00	0
44500.00	Intérêts sur prêts PA	-27'112.80	-29'000	1'887	-27'297.60	185
49	Imputations internes	-970'800.00	-1'530'600	559'800	-1'291'200.00	320'400
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-970'800.00	-1'530'600	559'800	-1'291'200.00	320'400
51 9620	Frais d'émission (DEFCOS)	-500.00	0	-500	14.00	-514
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0	0	14.00	-14
31300.02	Frais bancaires	0.00	0	0	14.00	-14
44	Revenus financiers	-500.00	0	-500	0.00	-500
44070.00	Intérêts des placements financiers à long terme	-500.00	0	-500	0.00	-500
51 9630	Biens-fonds du patrimoine financier (DEFCOS)	-100'058.10	-65'400	-34'658	-1'055'922.04	955'864
33	Amortissements du patrimoine administratif	0.00	27'100	-27'100	0.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	0.00	27'100	-27'100	0.00	0
34	Charges financières	35'688.40	44'000	-8'312	358'491.93	-322'804
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	19'031.00	0	19'031	0.00	19'031
34394.00	Primes d'assurances PF	16'657.40	14'000	2'657	15'826.25	831
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	0.00	30'000	-30'000	338'345.68	-338'346
34990.00	Autres charges financières	0.00	0	0	4'320.00	-4'320

Service	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	3420	Loisirs	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	La quantité de matériel a été moins élevée que prévu.
52	3420	Loisirs	31110.00	Achat machines, appareils, véhicules et outils	Le budget des achats prévoit un montant suffisant pour parer aux imprévus.
52	3420	Loisirs	31300.00	Prestations de services de tiers	Le montant de ce poste est un peu plus élevé que budgété. Une partie de ces coûts a été refacturée à des clients sous forme de produits finis.
52	8200	Sylviculture	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Suite aux tempêtes de début d'année, les volumes exploités ont été plus élevés que prévu. Les postes liés à l'exploitation se sont écartés du budget.
52	8200	Sylviculture	31010.02	Carburants	Idem que ci-dessus.
52	8200	Sylviculture	31050.00	Denrées alimentaires	Frais pour la Journée des naissances légèrement plus élevés que budgétés.
52	8200	Sylviculture	31051.00	Frais de réception	Frais induits par la rencontre annuelle avec les entreprises forestières.
52	8200	Sylviculture	31120.00	Achat de vêtements, linges, rideaux	Impression du logo communal sur les vêtements de travail.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	0.00	0	0	443'400.00	-443'400
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	0.00	0	0	443'400.00	-443'400
43	Revenus divers	0.00	0	0	-942'653.05	942'653
43900.00	Autres revenus	0.00	0	0	-942'653.05	942'653
44	Revenus financiers	-135'746.50	-136'500	754	-585'846.60	450'100
44110.00	Gains provenant de ventes de terrains PF	-6'462.50	0	-6'463	0.00	-6'463
44114.00	Gains provenant des ventes de bâtiments PF	0.00	0	0	-306.40	306
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-129'284.00	-123'500	-5'784	-129'158.00	-126
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	0.00	-13'000	13'000	-1'000.00	1'000
44434.00	Adaptation de bâtiments PF aux valeurs marcha..	0.00	0	0	-455'382.20	455'382
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	0	0	-329'314.32	329'314
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0	0	-329'314.32	329'314
51 9690	Patrimoine financier, autres (DEFCOS)	59'569.37	500	59'069	-452'566.20	512'136
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0	0	3'866.40	-3'866
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	0	0	3'866.40	-3'866
34	Charges financières	80'001.00	0	80'001	0.00	80'001
34100.00	Pertes de change réalisées sur actions et parts ..	1.00	0	1	0.00	1
34990.00	Autres charges financières	80'000.00	0	80'000	0.00	80'000
42	Taxes	0.02	0	0	0.00	0
42500.00	Ventes	0.02	0	0	0.00	0
43	Revenus divers	0.00	0	0	-442'356.86	442'357
43900.00	Autres revenus	0.00	0	0	-442'356.86	442'357
44	Revenus financiers	-19'781.65	500	-20'282	-14'075.74	-5'706
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-594.55	0	-595	-590.30	-4
44400.00	Adaptation aux valeurs marchandes des titres PF	-522.00	0	-522	0.00	-522
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	4.38	0	4	0.00	4
44990.00	Autres revenus financiers	-18'669.48	500	-19'169	-13'485.44	-5'184
48	Revenus extraordinaires	-650.00	0	-650	0.00	-650
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-650.00	0	-650	0.00	-650
52	SEFOR	-1'306'966.85	-529'100	-777'867	-990'516.42	-316'450
	Charges	470'100.95	968'000	-497'899	417'634.22	52'467
	Revenus	-1'777'067.80	-1'497'100	-279'968	-1'408'150.64	-368'917
52 3420	Loisirs (SEFOR)	7'416.13	9'000	-1'584	8'935.05	-1'519
31	Charges de biens et services et autres charg..	7'416.13	9'000	-1'584	8'935.05	-1'519
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	665.10	3'000	-2'335	4'629.80	-3'965
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	141.05	1'000	-859	625.90	-485
31300.00	Prestations de services de tiers	6'441.98	5'000	1'442	3'679.35	2'763
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	168.00	0	168	0.00	168
52 8200	Sylviculture (SEFOR)	-1'314'382.98	-538'100	-776'283	-999'451.47	-314'932
30	Charges de personnel	942.40	4'000	-3'058	2'366.90	-1'425
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	942.40	4'000	-3'058	2'366.90	-1'425
31	Charges de biens et services et autres charg..	290'020.70	794'000	-503'979	258'022.95	31'998
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	10'939.90	10'000	940	8'337.75	2'602
31010.02	Carburants	10'134.45	10'000	134	9'194.70	940
31010.03	Achat de bois	0.00	40'000	-40'000	240.00	-240
31050.00	Denrées alimentaires	24.30	0	24	0.00	24
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	31'762.95	34'000	-2'237	13'729.55	18'033
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	140.00	0	140	3'493.40	-3'353
31300.00	Prestations de services de tiers	5'984.80	144'000	-138'015	5'810.50	174
31300.05	Cotisations	4'702.00	4'000	702	11'725.00	-7'023

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
52	8200	Sylviculture	31300.03	Télécommunications	Ce montant est constitué des dédommagements versés aux collaborateurs du service forestier.
52	8200	Sylviculture	31300.05	Cotisations	La cotisation à la commission forestière d'arrondissement a été versée pour 2017 et 2018, d'où cette différence.
52	8200	Sylviculture	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Il s'agit essentiellement des frais de ramonage du Centre forestier et de la cabane de la Montagnette.
52	8200	Sylviculture (DEFCOS)	31300.50	Frais de façonnage et débardage	Ce poste correspond aux mandats confiés à des entreprises privées pour des travaux dans les forêts communales. Le gros dépassement de ce poste est dû au volume de chablis exploité suite aux tempêtes de novembre 2017 (Buttes) et janvier 2018 (toute la région). Ce volume est venu s'ajouter aux coupes normalement planifiées.
52	8200	Sylviculture	31300.51	Frais de transport	L'augmentation des volumes exploités a eu aussi une incidence sur les frais de transport.
52	8200	Sylviculture	31300.52	Déchetage et transports de plaquettes	2018 a été la première année complète d'exploitation du CAD depuis les raccordements de fin 2017; les volumes étaient basés sur des prévisions. De plus, l'année a été plus chaude que la normale, avec une consommation de bois légèrement moins élevée.
52	8200	Sylviculture	31450.00	Entretien des forêts	Il s'agit des soins culturaux effectués par des entreprises privées.
52	8200	Sylviculture	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils	Certains frais d'entretien ont été imputés au compte 31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures. Pour le reste, l'entretien des machines et véhicules n'a pas nécessité la somme prévue au budget.
52	8200	Sylviculture	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Les frais pour le garde forestier de l'Etat qui travaille pour la Commune ont été moins élevés que le budget et moins élevés qu'en 2018.
52	8200	Sylviculture	31990.00	Autres charges d'exploitation	La différence s'explique par l'inventaire forestier périodique du domaine des Bayards.
52	8200	Sylviculture	34990.00	Autres charges financières	Le volume de bois vendu étant plus élevé que prévu (chablis dûs aux tempêtes), les escomptes sur ventes sont par conséquent plus élevés.
52	8200	Sylviculture	35110.00	Attributions sur les fonds du capital propre	L'attribution au fonds forestier de réserve correspond pour Fr. 57'331.- à une part des subventions fédérales et pour Fr. 21'562.- au 5% du résultat brut de l'exploitation forestière.
52	8200	Sylviculture	39200.00	Imputations internes pour fermages,	Sont imputés sur ce compte la part du service forestier au bâtiment Collèges 2 et d'autres frais de la gérance pour le Centre forestier.
52	8200	Sylviculture	41200.00	Revenus de concessions	Le dédommagement payé par l'exploitant de la carrière de la Bondetta apparaît désormais dans les recettes du patrimoine financier.
52	8200	Sylviculture	42500.00	Ventes	Une commande unique de produits bois a été honorée durant l'exercice, d'où cette importante différence dans ce compte.
52	8200	Sylviculture	42500.80	Ventes de bois de service	Le volume de bois exploité a fortement augmenté; cela est dû aux tempêtes qui ont mis à mal de grandes quantités de bois, d'où l'augmentation des ventes.
52	8200	Sylviculture	42500.81	Vente de bois d'industrie	Le volume de bois exploité a été plus élevé que ce que ne prévoyait le budget, en raison des tempêtes du début d'année. Les ventes n'en sont pas moins plus basses qu'en 2017.
52	8200	Sylviculture	42500.82	Vente de bois énergie	La grande part de ce compte représente le bois fourni pour le chauffage à distance de Couvet.
52	8200	Sylviculture	42600.00	Remboursements de tiers	Quelques journées de cours supplémentaires ont été données par le contremaître forestier, qui officie dans différentes formations.
52	8200	Sylviculture	43900.00	Autres revenus	Une grande partie de nos bois étant exportée, la commune est créancière nette en regard de la TVA.
52	8200	Sylviculture	44720.00	Paiements pour l'utilisation des bien-fonds PA	Le budget était erroné: les redevances payées par le Groupe E ne varient que peu d'une année à l'autre.
52	8200	Sylviculture	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Le prélèvement au fonds forestier dépend des travaux de l'année. En 2018 le prélèvement a permis de financer les inventaires des forêts des Bayards et de Couvet ainsi que la réfection de deux chemins.
52	8200	Sylviculture	46110.00	Dédommagement des cantons et des concordats	Les tâches cantonales réalisées par des employés communaux correspondent surtout à des travaux effectués par la garde-forestier et, dans une moindre mesure, à ceux du contremaître dans le cadre de la formation.
52	8200	Sylviculture	46300.00	Subventions de la Confédération	Les subventions fédérales découlent des mandats de prestations quadriennaux. S'y ajoute pour Fr. 11'000.- le remboursement de l'impôt sur les carburants.
52	8200	Sylviculture	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Les subventions cantonales proviennent à 60% des mandats de prestations quadriennaux et à 40% des subventions versées sur le salaire des gardes-forestiers.
52	8200	Sylviculture (SEFOR)		Divers	Le budget de la sylviculture est élaboré de manière globale et enregistré dans le service des forêts (52). Les factures sont mise en compte du DEFCOS (51) lorsqu'elle sont validées par le forestier du cantonnement de Saint-Sulpice, employé de l'Etat de Neuchâtel.
53	5796	Guichets sociaux régionaux	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Les besoins en formation sont fluctuants d'une année à l'autre. Le budget prévoit une marge suffisante pour répondre aux besoins exprimés en cours d'année, sans être nécessairement utilisée pleinement.
53	5796	Guichets sociaux régionaux	31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	L'acquisition de mobilier a été moins importante que prévu.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
31300.50	Frais de façonnage et débardage	86'952.15	324'000	-237'048	97'817.85	-10'866
31300.51	Frais de transport	0.00	14'000	-14'000	0.00	0
31300.52	Déchetage et transport plaquettes	95'303.90	108'000	-12'696	84'832.90	10'471
31370.00	Impôts et taxes	2'739.40	2'500	239	1'651.55	1'088
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	23'609.05	30'000	-6'391	8'964.00	14'645
31450.00	Entretien des forêts	8'432.45	45'000	-36'568	520.90	7'912
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	4'958.90	17'500	-12'541	10'987.55	-6'029
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	123.70	10'000	-9'876	344.05	-220
31990.00	Autres charges d'exploitation	4'212.75	1'000	3'213	373.25	3'840
34	Charges financières	37'445.12	26'000	11'445	14'586.12	22'859
34990.00	Autres charges financières	37'445.12	26'000	11'445	14'586.12	22'859
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	78'893.65	78'000	894	78'340.25	553
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	78'893.65	78'000	894	78'340.25	553
36	Charges de transfert	55'382.95	57'000	-1'617	55'382.95	0
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	55'382.95	57'000	-1'617	55'382.95	0
41	Patentes et concessions	0.00	0	0	-12'000.00	12'000
41200.00	Revenus de concessions	0.00	0	0	-12'000.00	12'000
42	Taxes	-1'340'001.31	-1'084'000	-256'001	-935'720.73	-404'281
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-117'953.97	-113'000	-4'954	-69'335.10	-48'619
42500.00	Ventes	-14'152.60	-5'000	-9'153	-4'894.80	-9'258
42500.80	Vente bois de service	-853'077.64	-580'000	-273'078	-555'375.07	-297'703
42500.81	Vente bois d'industrie	-71'176.90	-83'000	11'823	-51'948.94	-19'228
42500.82	Vente de bois énergie	-271'216.30	-293'000	21'784	-240'290.42	-30'926
42600.00	Remboursements de tiers	-12'423.90	-10'000	-2'424	-13'876.40	1'453
43	Revenus divers	-840.40	-100	-740	0.03	-840
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-840.40	-100	-740	0.03	-840
44	Revenus financiers	-813.00	-10'000	9'187	-813.00	0
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-813.00	-10'000	9'187	-813.00	0
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-64'063.65	-38'000	-26'064	-59'577.50	-4'486
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-64'063.65	-38'000	-26'064	-59'577.50	-4'486
46	Revenus de transfert	-371'349.44	-365'000	-6'349	-400'039.44	28'690
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-7'741.04	-5'000	-2'741	-31'665.49	23'924
46300.00	Subventions de la Confédération	-264'870.85	-250'000	-14'871	-271'059.95	6'189
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-98'737.55	-110'000	11'262	-97'314.00	-1'424
53	GSR	-422'550.85	-438'100	15'549	-415'372.95	-7'178
	Charges	31'634.45	35'900	-4'266	27'221.90	4'413
	Revenus	-454'185.30	-474'000	19'815	-442'594.85	-11'590
53 5790	Assistance, autres (Guichet social)	117.50	100	18	0.00	118
30	Charges de personnel	117.50	0	118	0.00	118
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	117.50	0	118	0.00	118
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	100	-100	0.00	0
31300.05	Cotisations	0.00	100	-100	0.00	0
53 5796	Guichet social régional (Guichet social)	-422'668.35	-438'200	15'532	-415'372.95	-7'295
30	Charges de personnel	2'600.00	5'000	-2'400	1'165.00	1'435
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'600.00	5'000	-2'400	1'165.00	1'435
31	Charges de biens et services et autres charg..	22'048.15	30'800	-8'752	23'356.90	-1'309
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	318.60	100	219	177.80	141
31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	1'100.85	2'000	-899	1'793.65	-693
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	1'500	-1'500	487.80	-488
31300.05	Cotisations	200.00	200	0	0.00	200
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	20'328.70	21'000	-671	20'734.05	-405

Service	Fonct.	Entité de gestion	N° compte	Libellé compte	Commentaires
53	5796	Guichets sociaux régionaux	31990.00	Autres charges d'exploitation	Cotisation à AROSS (Association Réseau Orientation Santé Social).
53	5796	Guichets sociaux régionaux	46130.00	Dédommagements des assurances sociales publiques	Contribution de la CCNC à la tenue de l'agence AVS/AI.
53	5796	Guichets sociaux régionaux	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Les subventions du "pot commun" de la facture sociale aux charges de personnel sont difficilement maîtrisables lors de l'établissement du budget, l'évolution des effectifs étant fortement liée à celle du nombre de dossiers.



Classification par service		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	100.00	1'000	-900	163.60	-64
36	Charges de transfert	6'868.80	0	6'869	2'700.00	4'169
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	3'868.80	0	3'869	0.00	3'869
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	3'000.00	0	3'000	2'700.00	300
42	Taxes	-2'060.55	0	-2'061	0.00	-2'061
42600.00	Remboursements de tiers	-2'060.55	0	-2'061	0.00	-2'061
46	Revenus de transfert	-452'124.75	-474'000	21'875	-442'594.85	-9'530
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-362'187.00	0	-362'187	0.00	-362'187
46130.00	Dédommagements des assurances sociales pu..	-23'434.75	-24'000	565	-23'755.85	321
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-66'503.00	-450'000	383'497	-418'839.00	352'336



COMMUNE DE
VAL-DE-TRAVERS

**Comptes des investissements
selon la classification fonctionnelle**



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Administration Générale	53'988.00	265'000	-211'012	0.00	53'988
	Charges	76'976.00	265'000	-188'024	0.00	76'976
	Revenus	-22'988.00	0	-22'988	0.00	-22'988
02	Services généraux	53'988.00	265'000	-211'012	0.00	53'988
	Charges	76'976.00	265'000	-188'024	0.00	76'976
	Revenus	-22'988.00	0	-22'988	0.00	-22'988
0210	*****	4'308.00	0	4'308	0.00	4'308
	Charges	4'308.00	0	4'308	0.00	4'308
52	Immobilisations incorporelles	4'308.00	0	4'308	0.00	4'308
52900	Autres immobilisations incorporelles	4'308.00	0	4'308	0.00	4'308
0220	Services généraux, autres	-3'606.75	0	-3'607	0.00	-3'607
	Charges	19'381.25	0	19'381	0.00	19'381
	Revenus	-22'988.00	0	-22'988	0.00	-22'988
50	Immobilisations corporelles	19'381.25	0	19'381	0.00	19'381
50600	Biens mobiliers	19'381.25	0	19'381	0.00	19'381
61	Remboursements	-22'988.00	0	-22'988	0.00	-22'988
61690	Prélèvements aux fonds du capital propre	-22'988.00	0	-22'988	0.00	-22'988
0290	*****	53'286.75	265'000	-211'713	0.00	53'287
	Charges	53'286.75	265'000	-211'713	0.00	53'287
50	Immobilisations corporelles	53'286.75	265'000	-211'713	0.00	53'287
50400	Bâtiments	0.00	265'000	-265'000	0.00	0
50600	Biens mobiliers	53'286.75	0	53'287	0.00	53'287
	Ordre et sécurité publique	51'185.98	1'000'000	-948'814	56'933.45	-5'747
	Charges	51'185.98	1'000'000	-948'814	56'933.45	-5'747
11	Sécurité publique	39'086.55	0	39'087	0.00	39'087
	Charges	39'086.55	0	39'087	0.00	39'087
1110	Sécurité de proximité	39'086.55	0	39'087	0.00	39'087
	Charges	39'086.55	0	39'087	0.00	39'087
50	Immobilisations corporelles	39'086.55	0	39'087	0.00	39'087
50600	Biens mobiliers	39'086.55	0	39'087	0.00	39'087
15	Service du feu	2'876.43	1'000'000	-997'124	56'933.45	-54'057
	Charges	2'876.43	1'000'000	-997'124	56'933.45	-54'057
1506	Service de défense incendie	2'876.43	1'000'000	-997'124	56'933.45	-54'057
	Charges	2'876.43	1'000'000	-997'124	56'933.45	-54'057
50	Immobilisations corporelles	2'876.43	1'000'000	-997'124	56'933.45	-54'057
50000	Terrains	0.00	1'000'000	-1'000'000	0.00	0
50400	Bâtiments	2'876.43	0	2'876	56'933.45	-54'057
16	Défense	9'223.00	0	9'223	0.00	9'223
	Charges	9'223.00	0	9'223	0.00	9'223
1620	Protection civile (en général)	9'223.00	0	9'223	0.00	9'223
	Charges	9'223.00	0	9'223	0.00	9'223



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
50	Immobilisations corporelles	9'223.00	0	9'223	0.00	9'223
50400	Bâtiments	9'223.00	0	9'223	0.00	9'223
	Formation	20'714.65	110'000	-89'285	131'620.75	-110'906
	Charges	20'714.65	110'000	-89'285	131'620.75	-110'906
21	Scolarité obligatoire	20'714.65	110'000	-89'285	131'620.75	-110'906
	Charges	20'714.65	110'000	-89'285	131'620.75	-110'906
2170	Bâtiments scolaires	20'714.65	110'000	-89'285	131'620.75	-110'906
	Charges	20'714.65	110'000	-89'285	131'620.75	-110'906
50	Immobilisations corporelles	20'714.65	110'000	-89'285	131'620.75	-110'906
50400	Bâtiments	20'714.65	110'000	-89'285	131'620.75	-110'906
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	11'464.93	270'000	-258'535	320'618.73	-309'154
	Charges	246'682.93	270'000	-23'317	374'650.73	-127'968
	Revenus	-235'218.00	0	-235'218	-54'032.00	-181'186
34	Sports et loisirs	115'361.02	200'000	-84'639	126'158.95	-10'798
	Charges	115'361.02	200'000	-84'639	126'158.95	-10'798
3410	*****	91'361.02	0	91'361	126'158.95	-34'798
	Charges	91'361.02	0	91'361	126'158.95	-34'798
50	Immobilisations corporelles	91'361.02	0	91'361	79'390.25	11'971
50400	Bâtiments	87'264.32	0	87'264	79'245.05	8'019
50600	Biens mobiliers	4'096.70	0	4'097	145.20	3'952
52	Immobilisations incorporelles	0.00	0	0	46'768.70	-46'769
52900	Autres immobilisations incorporelles	0.00	0	0	46'768.70	-46'769
3420	Loisirs	24'000.00	200'000	-176'000	0.00	24'000
	Charges	24'000.00	200'000	-176'000	0.00	24'000
50	Immobilisations corporelles	24'000.00	200'000	-176'000	0.00	24'000
50350	Autres ouvrages de génie civil	0.00	200'000	-200'000	0.00	0
50400	Bâtiments	24'000.00	0	24'000	0.00	24'000
35	Eglises et affaires religieuses	-103'896.09	70'000	-173'896	194'459.78	-298'356
	Charges	131'321.91	70'000	61'322	248'491.78	-117'170
	Revenus	-235'218.00	0	-235'218	-54'032.00	-181'186
3500	Eglises et affaires religieuses	-103'896.09	70'000	-173'896	194'459.78	-298'356
	Charges	131'321.91	70'000	61'322	248'491.78	-117'170
	Revenus	-235'218.00	0	-235'218	-54'032.00	-181'186
50	Immobilisations corporelles	131'321.91	70'000	61'322	248'491.78	-117'170
50400	Bâtiments	131'321.91	70'000	61'322	248'491.78	-117'170
63	Subventions d'investissement acquises	-235'218.00	0	-235'218	-54'032.00	-181'186
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-235'218.00	0	-235'218	-54'032.00	-181'186
	Santé	238'434.10	270'000	-31'566	2'000.00	236'434
	Charges	243'434.10	270'000	-26'566	2'000.00	241'434
	Revenus	-5'000.00	0	-5'000	0.00	-5'000
42	Soins ambulatoires	238'434.10	270'000	-31'566	2'000.00	236'434
	Charges	243'434.10	270'000	-26'566	2'000.00	241'434



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Revenus	-5'000.00	0	-5'000	0.00	-5'000
4220	Ambulances	238'434.10	270'000	-31'566	2'000.00	236'434
	Charges	243'434.10	270'000	-26'566	2'000.00	241'434
	Revenus	-5'000.00	0	-5'000	0.00	-5'000
50	Immobilisations corporelles	243'434.10	270'000	-26'566	2'000.00	241'434
50600	Biens mobiliers	243'434.10	270'000	-26'566	2'000.00	241'434
63	Subventions d'investissement acquises	-5'000.00	0	-5'000	0.00	-5'000
63600	Subventions d'investissement d'organisations..	-5'000.00	0	-5'000	0.00	-5'000
	Sécurité sociale	5'300.00	25'000	-19'700	0.00	5'300
	Charges	5'300.00	25'000	-19'700	0.00	5'300
54	Famille et jeunesse	5'300.00	25'000	-19'700	0.00	5'300
	Charges	5'300.00	25'000	-19'700	0.00	5'300
5451	Crèches et garderies	5'300.00	25'000	-19'700	0.00	5'300
	Charges	5'300.00	25'000	-19'700	0.00	5'300
52	Immobilisations incorporelles	5'300.00	25'000	-19'700	0.00	5'300
52900	Autres immobilisations incorporelles	5'300.00	25'000	-19'700	0.00	5'300
	Trafic	1'158'674.63	2'186'000	-1'027'325	703'993.23	454'681
	Charges	1'187'267.48	2'186'000	-998'733	723'787.93	463'480
	Revenus	-28'592.85	0	-28'593	-19'794.70	-8'798
61	Circulation routière	1'028'674.63	2'186'000	-1'157'325	703'993.23	324'681
	Charges	1'057'267.48	2'186'000	-1'128'733	723'787.93	333'480
	Revenus	-28'592.85	0	-28'593	-19'794.70	-8'798
6150	Routes communales	1'028'674.63	2'186'000	-1'157'325	703'993.23	324'681
	Charges	1'057'267.48	2'186'000	-1'128'733	723'787.93	333'480
	Revenus	-28'592.85	0	-28'593	-19'794.70	-8'798
50	Immobilisations corporelles	712'394.21	2'186'000	-1'473'606	717'873.23	-5'479
50100	Routes / voies de communication	281'976.85	1'980'000	-1'698'023	452'452.08	-170'475
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	0	0	864.70	-865
50340	Ouvrages de génie civil de la centrale électriq..	0.00	0	0	67'610.70	-67'611
50350	Autres ouvrages de génie civil	0.00	6'000	-6'000	0.00	0
50400	Bâtiments	0.00	0	0	1'648.60	-1'649
50600	Biens mobiliers	430'417.36	200'000	230'417	195'297.15	235'120
52	Immobilisations incorporelles	344'873.27	0	344'873	5'914.70	338'959
52900	Autres immobilisations incorporelles	344'873.27	0	344'873	5'914.70	338'959
61	Remboursements	-28'592.85	0	-28'593	-19'794.70	-8'798
61100	Remboursements de tiers pour des investiss..	-20'000.00	0	-20'000	0.00	-20'000
61190	Prélèvement aux fonds du capital propre	-6'082.35	0	-6'082	-19'794.70	13'712
61690	Prélèvements aux fonds du capital propre	-2'510.50	0	-2'511	0.00	-2'511
63	Transports, autres	130'000.00	0	130'000	0.00	130'000
	Charges	130'000.00	0	130'000	0.00	130'000
6330	Autres systèmes de transport	130'000.00	0	130'000	0.00	130'000
	Charges	130'000.00	0	130'000	0.00	130'000
56	Subventions d'investissement propres	130'000.00	0	130'000	0.00	130'000
56500	Subventions d'investissement aux entreprises..	130'000.00	0	130'000	0.00	130'000



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	911'733.68	2'685'600	-1'773'866	2'617'400.25	-1'705'667
	Charges	1'492'881.78	2'296'000	-803'118	2'672'376.30	-1'179'495
	Revenus	-581'148.10	389'600	-970'748	-54'976.05	-526'172
71	Approvisionnement en eau	222'589.18	494'200	-271'611	560'916.16	-338'327
	Charges	238'947.43	476'000	-237'053	589'175.41	-350'228
	Revenus	-16'358.25	18'200	-34'558	-28'259.25	11'901
7101	Approvisionnement en eau potable	222'589.18	494'200	-271'611	560'916.16	-338'327
	Charges	238'947.43	476'000	-237'053	589'175.41	-350'228
	Revenus	-16'358.25	18'200	-34'558	-28'259.25	11'901
50	Immobilisations corporelles	238'947.43	316'000	-77'053	589'175.41	-350'228
50200	Aménagement des eaux	0.00	0	0	48'222.10	-48'222
50310	Ouvrages de génie civil du service des eaux	101'995.16	316'000	-214'005	385'226.28	-283'231
50600	Biens mobiliers	126'452.27	0	126'452	155'727.03	-29'275
50900	Autres immobilisations corporelles	10'500.00	0	10'500	0.00	10'500
52	Immobilisations incorporelles	0.00	160'000	-160'000	0.00	0
52900	Autres immobilisations incorporelles	0.00	160'000	-160'000	0.00	0
63	Subventions d'investissement acquises	-16'358.25	18'200	-34'558	-28'259.25	11'901
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-16'358.25	18'200	-34'558	-28'259.25	11'901
72	Traitement des eaux usées	-33'897.56	1'491'400	-1'525'298	1'426'924.04	-1'460'822
	Charges	507'088.54	1'120'000	-612'911	1'453'640.84	-946'552
	Revenus	-540'986.10	371'400	-912'386	-26'716.80	-514'269
7201	Traitement des eaux usées	-62'653.36	0	-62'653	511'644.91	-574'298
	Charges	316'573.49	0	316'573	538'361.71	-221'788
	Revenus	-379'226.85	0	-379'227	-26'716.80	-352'510
50	Immobilisations corporelles	316'573.49	0	316'573	537'521.71	-220'948
50100	Routes / voies de communication	0.00	0	0	96'720.75	-96'721
50310	Ouvrages de génie civil du service des eaux	0.00	0	0	31'371.95	-31'372
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	98'587.54	0	98'588	249'475.01	-150'887
50600	Biens mobiliers	2'212.35	0	2'212	159'954.00	-157'742
50900	Autres immobilisations corporelles	215'773.60	0	215'774	0.00	215'774
52	Immobilisations incorporelles	0.00	0	0	840.00	-840
52900	Autres immobilisations incorporelles	0.00	0	0	840.00	-840
61	Remboursements	-5'000.00	0	-5'000	0.00	-5'000
61300	Remboursements de tiers pour des investiss..	-5'000.00	0	-5'000	0.00	-5'000
63	Subventions d'investissement acquises	-374'226.85	0	-374'227	-26'716.80	-347'510
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-374'226.85	0	-374'227	-26'716.80	-347'510
7203	Traitement des eaux claires	28'755.80	1'491'400	-1'462'644	915'279.13	-886'523
	Charges	190'515.05	1'120'000	-929'485	915'279.13	-724'764
	Revenus	-161'759.25	371'400	-533'159	0.00	-161'759
50	Immobilisations corporelles	190'515.05	1'120'000	-929'485	915'279.13	-724'764
50100	Routes / voies de communication	0.00	0	0	110.00	-110
50310	Ouvrages de génie civil du service des eaux	0.00	0	0	0.00	0
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	168'413.20	1'120'000	-951'587	888'709.13	-720'296
50600	Biens mobiliers	0.00	0	0	26'460.00	-26'460
50900	Autres immobilisations corporelles	22'101.85	0	22'102	0.00	22'102
63	Subventions d'investissement acquises	-161'759.25	371'400	-533'159	0.00	-161'759
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-161'759.25	371'400	-533'159	0.00	-161'759



	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
73	Gestion des déchets	2'299.45	150'000	-147'701	1'481.50	818
	Charges	2'299.45	150'000	-147'701	1'481.50	818
7301	Gestion des déchets ménages	2'299.45	150'000	-147'701	1'481.50	818
	Charges	2'299.45	150'000	-147'701	1'481.50	818
50	Immobilisations corporelles	2'299.45	150'000	-147'701	1'481.50	818
50330	Ouvrages de génie civil de l'élimination des d..	0.00	150'000	-150'000	1'481.50	-1'482
50340	Ouvrages de génie civil de la centrale électriq..	2'299.45	0	2'299	0.00	2'299
74	Aménagements	33'168.35	0	33'168	66'755.90	-33'588
	Charges	33'168.35	0	33'168	66'755.90	-33'588
7410	Corrections de cours d'eau	33'168.35	0	33'168	66'755.90	-33'588
	Charges	33'168.35	0	33'168	66'755.90	-33'588
50	Immobilisations corporelles	33'168.35	0	33'168	66'755.90	-33'588
50200	Aménagement des eaux	33'168.35	0	33'168	66'755.90	-33'588
75	Protection des espèces et du paysage	-23'803.75	0	-23'804	0.00	-23'804
	Revenus	-23'803.75	0	-23'804	0.00	-23'804
7500	Protection des espèces et du paysage	-23'803.75	0	-23'804	0.00	-23'804
	Revenus	-23'803.75	0	-23'804	0.00	-23'804
63	Subventions d'investissement acquises	-23'803.75	0	-23'804	0.00	-23'804
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-23'803.75	0	-23'804	0.00	-23'804
77	Protection de l'environnement, autres	0.00	400'000	-400'000	0.00	0
	Charges	0.00	400'000	-400'000	0.00	0
7710	Cimetières, crématoires	0.00	400'000	-400'000	0.00	0
	Charges	0.00	400'000	-400'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0.00	400'000	-400'000	0.00	0
50400	Bâtiments	0.00	400'000	-400'000	0.00	0
79	Aménagement du territoire	711'378.01	150'000	561'378	561'322.65	150'055
	Charges	711'378.01	150'000	561'378	561'322.65	150'055
7900	Aménagement du territoire (en général)	711'378.01	150'000	561'378	561'322.65	150'055
	Charges	711'378.01	150'000	561'378	561'322.65	150'055
50	Immobilisations corporelles	56'286.89	150'000	-93'713	42'520.00	13'767
50000	Terrains	0.00	0	0	41'980.00	-41'980
50100	Routes / voies de communication	2'517.50	100'000	-97'483	540.00	1'978
50350	Autres ouvrages de génie civil	53'769.39	50'000	3'769	0.00	53'769
52	Immobilisations incorporelles	655'091.12	0	655'091	518'802.65	136'288
52900	Autres immobilisations incorporelles	655'091.12	0	655'091	518'802.65	136'288
	Economie publique	739'293.36	0	739'293	1'362'181.30	-622'888
	Charges	739'293.36	0	739'293	1'392'344.05	-653'051
	Revenus	0.00	0	0	-30'162.75	30'163
82	Sylviculture	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	30'162.75	-30'163
	Revenus	0.00	0	0	-30'162.75	30'163



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
8200	Sylviculture	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	30'162.75	-30'163
	Revenus	0.00	0	0	-30'162.75	30'163
50	Immobilisations corporelles	0.00	0	0	30'162.75	-30'163
50100	Routes / voies de communication	0.00	0	0	30'162.75	-30'163
61	Remboursements	0.00	0	0	-30'162.75	30'163
61190	Prélèvement aux fonds du capital propre	0.00	0	0	-30'162.75	30'163
84	Tourisme	1'838.35	0	1'838	130'000.00	-128'162
	Charges	1'838.35	0	1'838	130'000.00	-128'162
8400	Tourisme	1'838.35	0	1'838	130'000.00	-128'162
	Charges	1'838.35	0	1'838	130'000.00	-128'162
50	Immobilisations corporelles	1'838.35	0	1'838	0.00	1'838
50600	Biens mobiliers	1'838.35	0	1'838	0.00	1'838
56	Subventions d'investissement propres	0.00	0	0	130'000.00	-130'000
56600	Subventions d'investissement aux organisatio..	0.00	0	0	130'000.00	-130'000
85	Industrie, artisanat et commerce	172'266.91	0	172'267	119'937.10	52'330
	Charges	172'266.91	0	172'267	119'937.10	52'330
8506	Promotion économique régionale	172'266.91	0	172'267	119'937.10	52'330
	Charges	172'266.91	0	172'267	119'937.10	52'330
50	Immobilisations corporelles	95'086.41	0	95'086	33'733.20	61'353
50100	Routes / voies de communication	62'681.55	0	62'682	0.00	62'682
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	0	0	9'269.20	-9'269
50600	Biens mobiliers	32'404.86	0	32'405	24'425.00	7'980
50900	Autres immobilisations corporelles	0.00	0	0	39.00	-39
52	Immobilisations incorporelles	77'180.50	0	77'181	46'203.90	30'977
52900	Autres immobilisations incorporelles	77'180.50	0	77'181	46'203.90	30'977
56	Subventions d'investissement propres	0.00	0	0	40'000.00	-40'000
56600	Subventions d'investissement aux organisatio..	0.00	0	0	40'000.00	-40'000
87	Combustibles et énergie	565'188.10	0	565'188	1'112'244.20	-547'056
	Charges	565'188.10	0	565'188	1'112'244.20	-547'056
8731	*****	565'188.10	0	565'188	1'112'244.20	-547'056
	Charges	565'188.10	0	565'188	1'112'244.20	-547'056
50	Immobilisations corporelles	565'188.10	0	565'188	1'091'961.95	-526'774
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	0	0	5'148.35	-5'148
50350	Autres ouvrages de génie civil	565'188.10	0	565'188	1'086'813.60	-521'626
52	Immobilisations incorporelles	0.00	0	0	20'282.25	-20'282
52900	Autres immobilisations incorporelles	0.00	0	0	20'282.25	-20'282



Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	0.00	0	0	25'948.70	-25'949
	Charges	0.00	0	0	25'948.70	-25'949
79	Aménagement du territoire	0.00	0	0	25'948.70	-25'949
	Charges	0.00	0	0	25'948.70	-25'949
7900	Aménagement du territoire (en général)	0.00	0	0	25'948.70	-25'949
	Charges	0.00	0	0	25'948.70	-25'949
7	Immobilisations corporelles	0.00	0	0	25'948.70	-25'949
70000	Terrains	0.00	0	0	25'948.70	-25'949
	Finances et impôts	99'994.75	1'700'000	-1'600'005	805'497.68	-705'503
	Charges	99'994.75	1'700'000	-1'600'005	805'497.68	-705'503
96	Administration de la fortune et de la dette	99'994.75	1'700'000	-1'600'005	805'497.68	-705'503
	Charges	99'994.75	1'700'000	-1'600'005	805'497.68	-705'503
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	99'994.75	1'700'000	-1'600'005	805'497.68	-705'503
	Charges	99'994.75	1'700'000	-1'600'005	805'497.68	-705'503
7	Immobilisations corporelles	99'994.75	1'700'000	-1'600'005	805'497.68	-705'503
70000	Terrains	0.00	1'700'000	-1'700'000	805'982.00	-805'982
70400	Terrains bâtis	99'994.75	0	99'995	-484.32	100'479



* Classification par nature		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
CHARGES		-68'984'750.46	-69'873'455	888'705-70'066'747.95	1'081'997	
30	Charges de personnel	-31'030'976.12	-30'948'110	-82'866-30'125'574.24	-905'402	
30000.02	Honoraires du Conseil communal	-698'901.00	-703'000	4'099	-701'845.55	2'945
30010.01	Indemnités aux bureaux électoraux	-350.00	-1'000	650	-270.00	-80
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	-13'780'654.85	-13'618'700	-161'955-13'307'738.85	-472'916	
30108.00	Variation provision heures supplémentaires e..	42'505.75	0	42'506	-92'390.30	134'896
30109.00	Remboursement de salaires du personnel ad..	191'555.15	45'000	146'555	434'770.27	-243'215
30200.00	Salaires des enseignants	-10'544'014.50	-10'367'000	-177'015-10'522'663.30	-21'351	
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	-446'204.25	-397'000	-49'204	-149'779.10	-296'425
30200.03	Traitements des remplaçants non subvention..	-20'611.75	-27'000	6'388	-14'508.75	-6'103
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	226'014.70	147'000	79'015	52'324.90	173'690
30400.00	Allocations pour enfants et de formation	-4'712.70	0	-4'713	0.00	-4'713
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	-1'595'342.65	-1'611'900	16'557	-1'546'853.52	-48'489
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	-3'076'054.65	-3'082'300	6'245	-2'977'397.60	-98'657
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accid..	-1'03'490.77	-90'235	-13'256	-92'197.32	-11'293
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compe..	-522'369.78	-514'450	-7'920	-511'051.53	-11'318
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	-126'531.55	-131'110	4'578	-121'388.90	-5'143
30590.00	Cotisations pont AVS	-42'450.95	-52'500	10'049	-41'893.45	-558
30591.00	Fonds de formation professionnelle	-21'643.34	-21'965	322	-21'021.96	-621
30592.00	Cotisations au fonds LAE	-39'689.18	-44'050	4'361	-43'493.78	3'805
30593.00	Caisse de remplacement	0.00	0	0	-57'947.20	57'947
30610.00	Rentes ou parts de rente	0.00	0	0	-4'759.50	4'760
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	-144'574.85	-183'900	39'325	-158'126.00	13'551
30910.00	Recrutement du personnel	-4'181.85	-500	-3'682	0.00	-4'182
30920.00	Soldes	-273'629.25	-248'500	-25'129	-214'385.05	-59'244
30990.00	Autres charges du personnel	-45'643.85	-45'000	-644	-32'957.75	-12'686
31	Charges de biens et services et autres cha..	-13'809'511.43	-13'990'090	180'579-13'581'899.59	-227'612	
31000.00	Matériel de bureau	-54'426.70	-54'300	-127	-54'061.07	-366
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	-551'645.24	-491'000	-60'645	-487'912.54	-63'733
31010.02	Carburants	-141'161.30	-156'200	15'039	-135'481.45	-5'680
31010.03	Achat de bois	-41'850.10	-40'000	-1'850	-48'486.60	6'637
31020.00	Imprimés, publications	-146'225.67	-164'500	18'274	-150'470.05	4'244
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	-19'179.37	-22'200	3'021	-21'785.90	2'607
31040.00	Matériel didactique	-213'762.43	-210'000	-3'762	-135'892.10	-77'870
31050.00	Denrées alimentaires	-390'337.09	-360'250	-30'087	-258'910.55	-131'427
31050.01	Achats repas	-122'684.80	-95'000	-27'685	-96'961.05	-25'724
31050.02	Achat nourriture	0.00	-7'200	7'200	-94'425.73	94'426
31051.00	Frais de réception	-42'489.75	-44'500	2'010	-47'830.65	5'341
31060.00	Matériel médical et sanitaire	-65'261.05	-69'000	3'739	-54'632.60	-10'628
31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareil..	-76'165.66	-78'700	2'534	-62'057.34	-14'108
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	-342'403.60	-399'500	57'096	-368'759.44	26'356
31110.01	Corbeilles urbaines et caninettes	-4'893.80	-5'000	106	-7'078.00	2'184
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	-119'933.00	-125'000	5'067	-103'944.65	-15'988
31130.00	Matériel informatique	-29'351.25	-30'500	1'149	-30'476.35	1'125
31140.00	Objets du patrimoine culturel	-9'805.80	-10'000	194	-11'693.15	1'887
31160.00	Appareils médicaux	-8'691.05	-8'000	-691	-4'190.05	-4'501
31200.00	Eau, énergie, combustible	-1'582'686.15	-1'637'350	54'664	-1'532'040.70	-50'645
31200.04	Déchets	-62'248.40	-48'150	-14'098	-42'303.75	-19'945
31200.11	CAD : achat de bois	-247'283.40	-271'400	24'117	-368'456.75	121'173
31200.12	CAD : achat de gaz	-35'311.10	-15'000	-20'311	-10'423.30	-24'888
31200.13	CAD : achat de kWh à CCBB	-97'847.78	-80'000	-17'848	-102'667.95	4'820
31300.00	Prestations de services de tiers	-951'253.23	-979'400	28'147	-967'708.24	16'455
31300.01	Frais postaux	-64'299.39	-52'600	-11'699	-50'807.92	-13'491
31300.02	Frais bancaires	-18'888.77	-15'000	-3'889	-15'768.79	-3'120
31300.03	Télécommunications	-157'060.66	-177'500	20'439	-167'859.79	10'799
31300.04	Frais de poursuites	-115'903.10	-90'000	-25'903	-97'075.05	-18'828
31300.05	Cotisations	-54'046.75	-64'900	10'853	-32'152.50	-21'894
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	-229'781.88	-374'000	144'218	-317'957.52	88'176
31300.20	Transport scolaire	-641'648.40	-650'000	8'352	-629'764.45	-11'884
31300.21	Orthophonie, logopédie	-7'129.60	-8'500	1'370	-2'251.60	-4'878
31300.22	Indemnités HEP	-896.00	-2'000	1'104	0.00	-896
31300.30	Contrôle de l'eau potable	-13'769.70	-20'000	6'230	-30'795.60	17'026
31300.40	Ramassage des déchets urbains	-353'350.95	-360'000	6'649	-362'662.50	9'312



* Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31300.41 Incinération des déchets urbains (Vadec)	-357'433.20	-360'000	2'567	-359'324.10	1'891
31300.42 Compostage (ramassage et traitement)	-179'574.05	-190'000	10'426	-181'585.10	2'011
31300.43 Récupération du papier	-44'898.05	-50'000	5'102	-51'228.80	6'331
31300.44 Recyclage et collecte du verre	-36'115.35	-35'000	-1'115	-32'622.35	-3'493
31300.45 Récupération de la ferraille, aluminium et fer ..	-7'338.30	-10'000	2'662	-7'385.55	47
31300.46 PET	-11'097.15	-7'000	-4'097	-10'695.85	-401
31300.47 Carton	-58'967.50	-75'000	16'033	-60'930.13	1'963
31300.50 Frais de façonnage et débardage	-546'979.80	-324'000	-222'980	-433'825.49	-113'154
31300.51 Frais de transport	-18'294.85	-14'000	-4'295	-18'966.30	671
31300.52 Déchiquetage et transport plaquettes	-95'303.90	-108'000	12'696	-84'832.90	-10'471
31300.60 Déchets encombrants	-79'754.85	-100'000	20'245	-89'718.75	9'964
31300.61 Déchets inertes	-13'476.60	-15'000	1'523	-12'050.30	-1'426
31300.62 Plastiques	-1'821.50	-5'000	3'179	-2'828.55	1'007
31300.63 Huiles usées	-1'810.00	-2'000	190	-1'147.25	-663
31300.64 Déchets spéciaux des ménages	-9'099.80	-12'000	2'900	-11'838.35	2'739
31300.65 Elimination du bois	-13'094.45	-20'000	6'906	-12'497.10	-597
31320.00 Honoraires de conseillers externes	-40'379.25	-35'000	-5'379	-45'116.35	4'737
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	-24'627.85	-32'600	7'972	-33'190.55	8'563
31331.00 Frais de participation au Bordereau Unique	-151'499.20	-142'000	-9'499	-142'000.00	-9'499
31332.00 Contrat de prestation informatiques	-324'909.60	-343'800	18'890	-380'032.70	55'123
31340.00 Primes d'assurances	-230'451.90	-274'800	44'348	-264'402.35	33'950
31360.00 Honoraires de l'activité de médecine privée	-38'364.20	-46'000	7'636	-40'213.35	1'849
31370.00 Impôts et taxes	-132'673.55	-143'030	10'356	-137'923.55	5'250
31380.00 Cours, examens et conseils	-56'189.60	-78'200	22'010	-50'088.80	-6'101
31400.00 Entretien de terrains	-208'528.91	-230'000	21'471	-194'941.58	-13'587
31410.00 Entretien des routes / voies de communication	-536'419.89	-530'000	-6'420	-550'165.14	13'745
31410.01 Entretien de la signalisation	-47'286.05	-50'000	2'714	-56'713.71	9'428
31410.02 Déneigement par des tiers	-81'511.30	-110'000	28'489	-120'523.33	39'012
31420.00 Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	-24'665.53	-15'000	-9'666	-3'550.50	-21'115
31430.00 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	-449'655.61	-524'000	74'344	-516'385.68	66'730
31440.00 Entretien des bâtiments immeubles	-488'146.38	-423'000	-65'146	-376'240.34	-111'906
31450.00 Entretien des forêts	-14'503.35	-45'000	30'497	-38'872.36	24'369
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils ..	-88'219.59	-89'900	1'680	-38'620.55	-49'599
31510.00 Entretien de machines, véhicules, appareils e..	-594'150.60	-660'300	66'149	-517'605.69	-76'545
31510.01 Entretien de l'éclairage public	-92'411.00	-70'000	-22'411	-67'486.15	-24'925
31560.00 Entretien des appareils médicaux	-2'647.85	-3'000	352	-753.55	-1'894
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles	-16'528.90	-11'000	-5'529	-17'732.10	1'203
31590.00 Entretien d'autres biens meubles	-27'394.55	-29'100	1'705	-26'479.35	-915
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	-160'396.65	-125'660	-34'737	-142'976.80	-17'420
31610.00 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	-36'085.30	-37'600	1'515	-20'831.65	-15'254
31620.00 Mensualités de leasing opérationnel	-65'453.80	-100'800	35'346	-97'448.60	31'995
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	-124'852.65	-124'800	-53	-118'454.25	-6'398
31710.00 Excursions, voyages scolaires et camps	-261'612.90	-235'000	-26'613	-239'123.80	-22'489
31800.00 Réévaluations sur créances	-27'600.00	0	-27'600	-73'859.08	46'259
31810.00 Pertes sur créances effectives	-117'278.61	-139'600	22'321	-130'512.72	13'234
31811.01 ADB, remises et non-valeurs personnes phys..	-561'060.50	-552'000	-9'061	-540'185.35	-20'875
31811.02 ADB, remises et non-valeurs personnes mora..	-14'186.49	0	-14'186	-4'191.15	-9'995
31811.03 ADB, remises et non-valeurs ISIS	-641.62	0	-642	-1'071.43	430
31900.00 Prestations en dommages et intérêts	-1'000.00	0	-1'000	0.00	-1'000
31920.00 Indemnisation de droits	-635.50	-600	-36	-674.35	39
31990.00 Autres charges d'exploitation	-278'810.48	-244'650	-34'160	-316'310.18	37'500
33 Amortissements du patrimoine administra..	-6'346'940.39	-6'679'310	332'370	-7'894'382.80	1'547'442
33001.00 Amortissements planifiés, routes/voies de co..	-457'540.25	-465'900	8'360	-471'600.00	14'060
33002.00 Amortissements planifiés, aménagement des ..	-7'000.00	-40'200	33'200	-7'000.00	0
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	-863'207.29	-1'035'160	171'953	-865'292.80	2'086
33004.00 Amortissements planifiés bâtiments PA	-4'005'958.70	-4'137'080	131'121	-4'109'030.00	103'071
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	-632'993.95	-809'070	176'076	-642'970.00	9'976
33014.00 Amortissements non planifiés bâtiments PA	-213'950.00	0	-213'950	-1'631'600.00	1'417'650
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations inc..	-166'290.20	-191'900	25'610	-166'890.00	600
34 Charges financières	-948'769.34	-1'166'500	217'731	-1'243'208.20	294'439
34000.00 Intérêts passifs des engagements courants	0.00	-12'000	12'000	0.00	0
34010.00 Intérêts passifs des engagements financiers	-554'483.76	-820'000	265'516	-628'185.70	73'702
34060.00 Intérêts passifs des engagements financiers ..	0.00	0	0	-415.00	415
34100.00 Pertes de change réalisées sur actions et par..	-1.00	0	-1	0.00	-1
34190.00 Pertes de change sur monnaies étrangères	-17.15	0	-17	0.00	-17
34304.00 Travaux de gros entretien, bâtiments PF	-95'649.49	-50'000	-45'649	-88'872.91	-6'777



* Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
34310.00 Entretien courant par des tiers PF	-47'220.82	-70'000	22'779	-46'457.79	-763
34311.00 Matériel d'exploitation et fournitures PF	-4'363.25	-4'500	137	-2'418.25	-1'945
34391.00 Eau, énergie, combustible	-112'931.35	-140'000	27'069	-103'780.50	-9'151
34394.00 Primes d'assurances PF	-16'657.40	-14'000	-2'657	-15'826.25	-831
34414.00 Réévaluation des bâtiments PF	0.00	-30'000	30'000	-338'345.68	338'346
34990.00 Autres charges financières	-117'445.12	-26'000	-91'445	-18'906.12	-98'539
35 Attributions aux fonds et financements sp..	-832'085.19	-752'945	-79'140	-1'105'351.03	273'266
35100.00 Attributions aux financements spéciaux du ca..	-604'091.54	-426'545	-177'547	-583'610.78	-20'481
35110.00 Attributions aux fonds du capital propre	-227'993.65	-326'400	98'406	-521'740.25	293'747
36 Charges de transfert	-10'644'711.75	-10'584'900	-59'812	-10'438'137.75	-206'574
36010.01 Contrôle des habitants - part Etat	-99'077.15	-68'000	-31'077	-82'310.95	-16'766
36010.02 Taxe des chiens part Etat	-32'040.00	-33'000	960	-33'450.00	1'410
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux conco..	-229'657.90	-5'573'700	5'344'042	-5'582'897.00	5'353'239
36110.01 Facture sociale	-5'484'711.10	0	-5'484'711	0.00	-5'484'711
36110.02 Lutte contre les abus	-20'493.00	0	-20'493	0.00	-20'493
36120.00 Dédommagements aux communes et aux as..	-228'687.30	-372'000	143'313	-313'695.75	85'008
36140.00 Dédommagements aux entreprises publiques	-446'411.70	-434'000	-12'412	-437'805.85	-8'606
36310.00 Subventions aux canton	-1'967.10	0	-1'967	-7'082.65	5'116
36320.00 Subventions aux communes et aux associati..	-992'621.35	-990'000	-2'621	-922'339.40	-70'282
36340.00 Subventions aux entreprises publiques	-1'169'283.65	-1'201'300	32'016	-1'102'534.95	-66'749
36350.00 Subventions aux entreprises privées	-743'110.50	-811'200	68'090	-800'584.40	57'474
36360.00 Subventions aux organisations privées à but ..	-1'196'250.65	-1'099'700	-96'551	-1'151'158.50	-45'092
36370.00 Subventions aux personnes physiques	-400.35	-2'000	1'600	-2'378.30	1'978
36500.00 Réévaluations, participations PA	0.00	0	0	-1'900.00	1'900
37 Subventions à redistribuer	-448'869.66	-450'000	1'130	-478'216.40	29'347
37010.00 Cantons et concordats	-448'869.66	-450'000	1'130	-478'216.40	29'347
38 Charges extraordinaires	-7.80	0	-8	-18'017.75	18'010
38400.00 Charges financières monétaires extraordinair..	-7.80	0	-8	-18'017.75	18'010
39 Imputations internes	-4'922'878.78	-5'301'600	378'721	-5'181'960.19	259'081
39100.00 Imputations internes pour prestations de servi..	-2'216'898.43	-2'026'100	-190'798	-2'139'719.71	-77'179
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	-1'243'774.67	-1'214'300	-29'475	-1'315'066.56	71'292
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs ..	-358'667.80	-397'300	38'632	-302'673.92	-55'994
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges ..	-970'800.00	-1'530'600	559'800	-1'291'200.00	320'400
39500.00 Imputations internes pour amortissements	-132'737.88	-133'300	562	-133'300.00	562



* Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
PRODUITS	68'430'688.29	66'539'680	1'891'008	71'112'743.22	-2'682'055
40 Revenus fiscaux	27'411'460.44	28'258'000	-846'540	29'699'199.24	-2'287'739
40000.00 Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	17'300'114.45	18'249'000	-948'886	17'556'290.80	-256'176
40001.00 Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	159'724.01	240'000	-80'276	261'011.45	-101'287
40002.00 Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	275'311.85	255'000	20'312	580'976.03	-305'664
40006.00 Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	-25'844.95	-2'000	-23'845	0.00	-25'845
40007.00 Impôts sur le revenu, taxation rectificatives à l..	-51'730.85	0	-51'731	0.00	-51'731
40010.00 Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	1'908'094.45	1'910'000	-1'906	1'859'440.85	48'654
40011.00 Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	0.00	56'000	-56'000	0.00	0
40020.00 Impôts à la source, personnes physiques	617'035.24	616'000	1'035	573'717.66	43'318
40030.00 Prestations en capital	498'262.25	295'000	203'262	518'576.60	-20'314
40040.00 Gains en loterie	9'587.95	15'000	-5'412	8'056.15	1'532
40050.00 Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	2'773'394.00	3'060'000	-286'606	4'268'906.00	-1'495'512
40100.00 Impôts sur le bénéfice personnes morales - a..	1'670'012.12	1'349'000	321'012	1'491'105.42	178'907
40101.00 Impôts sur le bénéfice personnes morales - a..	46'867.28	1'000	45'867	282'329.85	-235'463
40102.00 Rappels d'impôts personnes morales	9'210.12	1'000	8'210	5'073.91	4'136
40110.00 Impôts sur le capital personnes morales - ann..	262'730.65	352'000	-89'269	272'715.13	-9'984
40111.00 Impôts sur le capital personnes morales - ann..	-4'504.51	1'000	-5'505	4'339.47	-8'844
40190.00 IPM part au fonds en proportion de la populat..	928'005.83	889'000	39'006	941'976.03	-13'970
40191.00 IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	788'909.10	746'000	42'909	790'722.94	-1'814
40210.00 Impôts fonciers	150'881.45	130'000	20'881	191'980.95	-41'100
40330.00 Taxe des chiens	95'400.00	95'000	400	91'980.00	3'420
41 Patentes et concessions	27'891.21	498'300	-470'409	949'956.53	-922'065
41200.00 Revenus de concessions	27'891.21	498'300	-470'409	949'956.53	-922'065
42 Taxes et redevances	10'611'380.17	9'917'950	693'430	9'836'693.36	774'687
42100.00 Emoluments administratifs	232'934.33	207'200	25'734	224'522.32	8'412
42300.00 Ecolages	27'033.35	56'250	-29'217	24'754.15	2'279
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	1'768'660.77	1'398'400	370'261	956'354.60	812'306
42401.00 Taxes facturées pour les services à financem..	1'947'288.57	1'912'000	35'289	2'165'659.67	-218'371
42401.01 Taxe de base des ménages	916'564.35	935'000	-18'436	937'792.19	-21'228
42401.02 Taxe au poids des ménages	364'494.10	340'000	24'494	365'948.75	-1'455
42401.06 Taxe de base des entreprises	176'784.90	160'000	16'785	213'015.32	-36'230
42401.07 Taxe au poids des entreprises	247'111.90	230'000	17'112	240'285.92	6'826
42500.00 Ventes	2'061'525.60	2'271'000	-209'474	2'173'491.25	-111'966
42500.42 Vente du verre	10'483.00	0	10'483	9'815.00	668
42500.43 Ristourne papier	33'913.65	50'000	-16'086	65'898.80	-31'985
42500.45 Ristourne ferraille, aluminium et fer blanc	6'281.00	8'000	-1'719	7'350.00	-1'069
42500.47 Ristourne carton	30'130.75	30'000	131	36'376.40	-6'246
42500.48 Ristourne PET	9'747.50	7'000	2'748	13'627.50	-3'880
42500.80 Vente bois de service	857'556.94	580'000	277'557	555'375.07	302'182
42500.81 Vente bois d'industrie	128'332.15	83'000	45'332	163'075.29	-34'743
42500.82 Vente de bois énergie	271'216.30	293'000	-21'784	240'290.42	30'926
42600.00 Remboursements et participations de tiers	1'409'030.46	1'255'000	154'030	1'340'398.64	68'632
42600.01 Remboursement de frais de poursuites	89'103.05	72'000	17'103	82'909.34	6'194
42700.00 Amendes	23'187.50	30'000	-6'813	19'653.23	3'534
42900.00 Autres Taxes	0.00	100	-100	99.50	-100
43 Revenus divers	394'195.40	288'600	105'595	1'775'000.21	-1'380'805
43090.00 Autres revenus d'exploitation	28'244.39	21'100	7'144	31'144.21	-2'900
43090.01 Petits-déjeuners	39'137.78	30'000	9'138	36'302.26	2'836
43090.02 Repas	209'128.10	125'000	84'128	214'481.96	-5'354
43090.03 Hébergement	105'049.08	112'500	-7'451	97'326.73	7'722
43900.00 Autres revenus	12'636.05	0	12'636	1'395'745.05	-1'383'109
44 Revenus financiers	2'925'218.61	2'237'760	687'459	2'713'470.27	211'748
44010.00 Intérêts des créances et comptes courants	6'276.53	100	6'177	6'347.90	-71
44011.00 Intérêts moratoires sur impôts	313'073.46	262'000	51'073	233'014.05	80'059
44019.00 Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de di..	31'425.30	0	31'425	1'237.17	30'188
44070.00 Intérêts des placements financiers à long ter..	535.00	6'500	-5'965	536.00	-1



* Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
44090.00 Autres intérêts du patrimoine financier	0.00	100	-100	225.00	-225
44110.00 Gains provenant de ventes de terrains PF	6'462.50	0	6'463	0.00	6'463
44114.00 Gains provenant des ventes de bâtiments PF	0.00	0	0	306.40	-306
44191.00 Gains de change sur monnaies étrangères	0.00	0	0	155.55	-156
44200.00 Dividendes	287'055.00	271'700	15'355	283'863.00	3'192
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	491'962.60	466'700	25'263	435'183.60	56'779
44320.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	12'402.15	23'000	-10'598	12'242.80	159
44390.00 Remboursement de charges	77'748.80	80'000	-2'251	76'224.91	1'524
44391.00 Autres remboursements de tiers	2'805.55	2'000	806	8'429.00	-5'623
44400.00 Réévaluation autres placements financiers PF	522.00	0	522	5'580.00	-5'058
44434.00 Adaptation de bâtiments PF aux valeurs marc..	0.00	0	0	455'382.20	-455'382
44500.00 Intérêts sur prêts PA	27'112.80	29'000	-1'887	27'297.60	-185
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	280'067.60	358'460	-78'392	296'028.01	-15'960
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	881'833.55	718'700	163'134	825'787.08	56'046
44790.00 Autres produits des biens-fonds PA	28'486.49	20'000	8'486	32'144.56	-3'658
44900.00 Réévaluations du Patrimoine Administratif	458'779.80	0	458'780	0.00	458'780
44990.00 Autres revenus financiers	18'669.48	-500	19'169	13'485.44	5'184
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	204'491.64	273'970	-69'478	445'771.85	-241'280
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux	129'999.84	235'970	-105'970	30'214.53	99'785
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	74'491.80	38'000	36'492	415'557.32	-341'066
46 Revenus de transfert	16'688'871.33	15'795'400	893'471	16'024'874.72	663'997
46040.01 Restitution TEA du verre	66'342.65	52'000	14'343	48'110.55	18'232
46040.02 Restitution TAR sur appareils électriques	0.00	1'000	-1'000	1'000.00	-1'000
46110.00 Dédommagements des cantons et des conco..	662'827.79	252'200	410'628	381'819.64	281'008
46120.00 Dédommagements des communes et des as..	2'645'143.87	2'430'500	214'644	2'485'146.49	159'997
46130.00 Dédommagements des assurances sociales ..	23'434.75	24'000	-565	23'755.85	-321
46227.00 Péréquation financière intercommunale	4'629'800.00	4'365'900	263'900	4'365'866.00	263'934
46300.00 Subventions de la Confédération	288'216.85	269'500	18'717	305'726.70	-17'510
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	6'789'754.90	8'242'700	-1'452'945	6'912'643.16	-122'888
46320.00 Subventions des communes et des associati..	1'349'948.00	0	1'349'948	1'281'359.75	68'588
46340.00 Subventions des entreprises publiques	198'130.57	131'000	67'131	200'524.43	-2'394
46900.00 Redistribution taxe CO2	35'271.95	26'600	8'672	18'922.15	16'350
47 Subventions à redistribuer	448'869.66	450'000	-1'130	478'216.40	-29'347
47010.00 Cantons et concordats	448'869.66	450'000	-1'130	478'216.40	-29'347
48 Revenus extraordinaires	4'795'431.05	3'518'100	1'277'331	4'007'600.45	787'831
48300.00 Revenus divers extraordinaires	27'822.05	0	27'822	15'900.45	11'922
48940.00 Prélèvement sur la réserve de politique budg..	2'250'059.00	1'154'000	1'096'059	0.00	2'250'059
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	2'517'550.00	2'364'100	153'450	3'991'700.00	-1'474'150
49 Imputations internes	4'922'878.78	5'301'600	-378'721	5'181'960.19	-259'081
49100.00 Imputations internes pour prestations de servi..	2'216'898.43	2'026'100	190'798	2'139'719.71	77'179
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	1'243'774.67	1'214'300	29'475	1'315'066.56	-71'292
49300.00 Imputations internes pour frais administratifs ..	358'667.80	397'300	-38'632	302'673.92	55'994
49400.00 Imputations internes pour intérêts et charges ..	970'800.00	1'530'600	-559'800	1'291'200.00	-320'400
49500.00 Imputations internes pour amortissements	132'737.88	133'300	-562	133'300.00	-562



* Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
DEPENSES	-4'911'184.73	-6'422'000	1'510'815	-5'512'678.71	601'494
50 Immobilisations corporelles	-2'846'983.39	-6'237'000	3'390'017	-4'544'901.01	1'697'918
50000.00 Terrains	0.00	-1'000'000	1'000'000	-41'980.00	41'980
50100.00 Routes / voies de communication	-347'175.90	-2'080'000	1'732'824	-579'985.58	232'810
50200.00 Aménagement des eaux	-33'168.35	0	-33'168	-114'978.00	81'810
50300.00 Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	0	0	-15'282.25	15'282
50310.00 Ouvrages de génie civil du service des eaux	-101'995.16	-316'000	214'005	-416'598.23	314'603
50320.00 Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	-267'000.74	-1'120'000	852'999	-1'138'184.14	871'183
50330.00 Ouvrages de génie civil de l'élimination des d..	0.00	-150'000	150'000	-1'481.50	1'482
50340.00 Ouvrages de génie civil électricité	-2'299.45	0	-2'299	-67'610.70	65'311
50350.00 Autres ouvrages de génie civil	-618'957.49	-256'000	-362'957	-1'086'813.60	467'856
50400.00 Bâtiments	-275'400.31	-845'000	569'600	-517'939.63	242'539
50600.00 Biens mobiliers	-952'610.54	-470'000	-482'611	-564'008.38	-388'602
50900.00 Autres immobilisations corporelles	-248'375.45	0	-248'375	-39.00	-248'336
51 Investissements pour le compte de tiers	0.00	0	0	0.00	0
52 Immobilisations incorporelles	-1'086'752.89	-185'000	-901'753	-638'812.20	-447'941
52900.00 Autres immobilisations incorporelles	-1'086'752.89	-185'000	-901'753	-638'812.20	-447'941
54 Prêts	0.00	0	0	0.00	0
55 Participations et capital social	0.00	0	0	0.00	0
56 Subventions d'investissement propres	-130'000.00	0	-130'000	-170'000.00	40'000
56500.00 Subventions d'investissement aux entreprises..	-130'000.00	0	-130'000	0.00	-130'000
56600.00 Subventions d'investissement aux organisatio..	0.00	0	0	-170'000.00	170'000
57 Subventions d'investissement à redistribu..	0.00	0	0	0.00	0
58 Investissements extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
59 Report au bilan	-847'448.45	0	-847'448	-158'965.50	-688'483
59000.00 Recettes reportées au bilan	-847'448.45	0	-847'448	-158'965.50	-688'483



*	Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
	RECETTES	4'911'184.73	-389'600	5'300'785	5'512'678.71	-601'494
60	Report d'immobilisations corporelles dans..	0.00	0	0	0.00	0
61	Remboursements	56'580.85	0	56'581	49'957.45	6'623
61100.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	20'000.00	0	20'000	0.00	20'000
61190.00	Prélèvement aux fonds du capital propre	6'082.35	0	6'082	49'957.45	-43'875
61300.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	5'000.00	0	5'000	0.00	5'000
61690.00	Prélèvements aux fonds du capital propre	25'498.50	0	25'499	0.00	25'499
62	Transfert d'immobilisations incorporelles ..	0.00	0	0	0.00	0
63	Subventions d'investissement acquises	816'366.10	-389'600	1'205'966	109'008.05	707'358
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	811'366.10	-389'600	1'200'966	109'008.05	702'358
63600.00	Subventions d'investissement d'organisations..	5'000.00	0	5'000	0.00	5'000
64	Remboursement de prêts	0.00	0	0	0.00	0
65	Report de participations	0.00	0	0	0.00	0
66	Remboursement de subventions d'investi..	0.00	0	0	0.00	0
67	Subventions d'investissement à redistribu..	0.00	0	0	0.00	0
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
69	Report au bilan	4'038'237.78	0	4'038'238	5'353'713.21	-1'315'475
69000.00	Dépenses reportées au bilan	4'038'237.78	0	4'038'238	5'353'713.21	-1'315'475



*	Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
	Dépenses d'investissement du patrimoine ..	-99'994.75	-1'700'000	1'600'005	-831'446.38	731'452
7	Immobilisations corporelles	-99'994.75	-1'700'000	1'600'005	-831'446.38	731'452
70000.00	Terrains	0.00	-1'700'000	1'700'000	-831'930.70	831'931
70400.00	Bâtiments	-99'994.75	0	-99'995	484.32	-100'479
75	Participations et capital social	0.00	0	0	0.00	0
79	Report au bilan	0.00	0	0	0.00	0



*	Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Recettes d'investissement du patrimoine f..	99'994.75	0	99'995	831'446.38	-731'452
81	Remboursements	0.00	0	0	0.00	0
83	Subventions d'investissements reçues	0.00	0	0	0.00	0
89	Report au bilan	99'994.75	0	99'995	831'446.38	-731'452
89000.00	Dépenses reportées au bilan	99'994.75	0	99'995	831'446.38	-731'452